



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Facultad de Ciencias Contables

Escuela Profesional de Contabilidad

La formalización de los contribuyentes acogidos al Régimen Especial del Impuesto a la Renta y el Nuevo Régimen Único Simplificado y su relación con la recaudación tributaria en el Perú 2010 - 2014

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Erick Javier LARREA ARISMENDIZ

ASESORES

Freddy ALARCÓN VARGAS

Ruth Mirihan ROMERO HUAMANI

Lima, Perú

2017



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Larrea, E. (2017). *La formalización de los contribuyentes acogidos al Régimen Especial del Impuesto a la Renta y el Nuevo Régimen Único Simplificado y su relación con la recaudación tributaria en el Perú 2010 - 2014*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

10(p)
129.

ACTA N° 009-FCC-D-2017

ACTA DE EXAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS DE CONTADOR PÚBLICO ✓
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Ciudad Universitaria, 28 de Noviembre de 2017 ✓

Siendo las 16:30 horas, cumpliendo con las disposiciones del Decanato y conforme a la Resolución Rectoral N° 53565 de fecha 15 de Marzo de 1978 y a las Resoluciones Rectorales N.° 01850-R-06 del 03 de mayo del 2004 y 01995-R-08 de fecha 5 de mayo del 2008, respectivamente, se reunió el Jurado Calificador nombrado según Resolución de Decanato N° 677 /FCC-D/17 de fecha 28 de Noviembre de 2017, conformado por los siguientes docentes:

RESPONSABLE : Dr. Segundo Eloy Granda Carazas
PRESIDENTE : Dr. Percy Antonio Vilchez Olivares
ASESOR : Mg. Freddy Alarcón Vargas
MIEMBRO : Mg. Adolfo Santa Cruz Miranda

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de Tesis para Contador (a) Público (a) bajo la modalidad C, según Reglamento para Optar el Título Profesional de Contador Público: Elaboración y Sustentación de un trabajo de investigación (tesis) para obtener el Título Profesional de Contador Público; obteniéndose el siguiente resultado:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CÓDIGO	NOTA
1	LARREA ARISMENDIZ, Erick Javier	10110184	Grande 15

Siendo la 17:30 horas se dio por concluida la Sustentación de la Tesis titulada: "LA FORMALIZACIÓN DE LOS CONTRIBUYENTES ACOGIDOS AL RÉGIMEN ESPECIAL DEL IMPUESTO A LA RENTA Y EL NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO Y SU RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL PERÚ 2010 - 2014" leída el Acta la misma que fue aprobada por unanimidad por los integrantes del Jurado Calificador en señal de conformidad, firman.


Dr. SEGUNDO ELOY GRANDA CARAZAS
RESPONSABLE


Dr. PERCY A. VILCHEZ OLIVARES
PRESIDENTE


Mg. FREDY ALARCÓN VARGAS
MIEMBRO - ASESOR


Mg. ADOLFO SANTA CRUZ MIRANDA
MIEMBRO

Dedicatoria

A mi madre, que confió en mí desde el día que llegué a este mundo.

A mi perseverancia.

Agradecimiento

Al profesor Reinel Navarrete, quien me guio y me alentó durante el inicio de mi investigación.

A mis asesores, Ruth Romero Huamani y a Freddy Alarcón Vargas, no solo por el asesoramiento permanente, sino por los consejos brindados para poder culminar la presente tesis.

También, agradecer a mis amigos (abogados, administradores, contadores, otros) que aportaron sugerencias y comentarios, que me ayudaron con la presente investigación.

Índice

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
1.1 Planteamiento del problema	4
1.2 Formulación del problema.....	6
1.2.1 Pregunta principal	6
1.2.2 Pregunta secundarias.....	6
1.3 Justificación de la investigación	6
1.3.1 Justificación teórica.....	6
1.3.2 Justificación práctica.....	6
1.4 Objetivos	7
1.4.1 Objetivo general	7
1.4.2 Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 Antecedentes de investigación.....	8
2.2 Bases Teóricas	17
2.2.1 Teoría de los juegos	17
2.2.2 Teoría del Estado.....	20
2.2.3. Resultado de Encuesta de la Micro y Pequeña Empresa 2013	22
2.3 Marco Legal.....	24
2.3.1 Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC).....	24
2.3.2 Regímenes Tributarios en el Perú.....	27
2.3.3 Proceso de pago de impuestos.....	40
2.3.4 Recaudación Tributaria	47
2.3.5 Presión Fiscal	49
2.3.6 Evaluación de la recaudación Tributaria	50
2.3.7 Fiscalización Tributaria.....	56
2.3.8 Leyes dictadas en favor Del RER Y NRUS.....	60
2.4. Marco conceptual	65
CAPÍTULO 3: HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	70
3.1 Hipótesis de investigación.....	70
3.1.1 Hipótesis principal	70
3.1.2 Hipótesis secundaria.....	70
3.2 Identificación de Variables	71

3.2.1 Variables Independientes.....	71
3.2.2 Variables Dependientes	71
3.3 Indicadores	71
3.3.1 Indicadores de Variable Independientes	71
3.3.2 Indicadores de Variables Dependientes	72
CAPÍTULO 4: METODOLOGÍA	73
4.1. Tipo de investigación	73
4.2. Diseño de investigación.....	73
4.3. Técnica e instrumento de Recolección de datos.....	74
4.4. Unidad de análisis	75
4.5. Población	75
4.6. Muestra	75
4.7. Identificación de la muestra	75
4.8. Recolección de datos.....	76
4.9. Procesamiento de la información.....	76
CAPÍTULO 5: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	77
5.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	77
5.1.1 Desarrollo de Hipótesis General.....	77
5.1.2 Desarrollo de la primera hipótesis específica	89
5.1.3 Desarrollo de la segunda hipótesis específica	107
5.2. Pruebas de hipótesis	110
5.2.1 Hipótesis General.....	110
5.2.2 Primera Hipótesis Específica.....	111
5.2.3 Segunda Hipótesis Específica.....	111
5.3 Discusión de resultados	113
CONCLUSIONES.....	115
RECOMENDACIONES	116
BIBLIOGRAFÍA.....	117
ANEXOS.....	121
Anexo I: Matriz de Consistencia	121
Anexo II: Indicadores de Variables Dependientes	123
Anexo III: Encuesta.....	124
Anexo III: Resultados de la Encuesta	128

LISTA DE CUADROS

Gráfico 2.1: Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (1)	40
Gráfico 2.2: Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (2)	40
Gráfico 2.3: Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (3)	41
Gráfico 2.4: Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (4)	41
Gráfico 2.5: Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (5)	42
Gráfico 2.6: Guía de Pago Fácil Nuevo Régimen Único Simplificado anverso	44
Gráfico 2.7: Guía de Pago Fácil Nuevo Régimen Único Simplificado reverso	44
Gráfico 2.8: Formulario Virtual N° 1611 – Declaración NRUS (1)	45
Gráfico 2.9: Formulario Virtual N° 1611 – Declaración NRUS (2)	46
Gráfico 2.10: Presión Fiscal del Gobierno Central	49
Gráfico 5.1: Encuestados	89
Gráfico 5.2: RER – Capacitaciones	90
Gráfico 5.3: Años Pertenecientes al RER	91
Gráfico 5.4: Capacitaciones - Años en el Régimen	91
Gráfico 5.5: NRUS – Capacitaciones	92
Gráfico 5.6: Años Pertenecientes al NRUS	93
Gráfico 5.7: Capacitaciones – Años en el Régimen	94
Gráfico 5.8: Formalización Tributaria - Pago Impuestos	95
Gráfico 5.9: Conocimiento de los cambios legislativos	96
Gráfico 5.10: Conocimiento de los cambios legislativos (RER – NRUS)	97
Gráfico 5.11: Conocimiento de los cambios legislativos – Años Pertenecientes al RER o NRUS	98
Gráfico 5.12: Cambios Legislativos: Declaración de Impuestos	99
Gráfico 5.13: Cambios Legislativos: Facilitan la presentación de impuestos	100

Gráfico 5.14: Cambios Legislativos: Influencian en la determinación y pago de impuestos	101
Gráfico 5.15: Orientación de SUNAT	102
Gráfico 5.16: Centros de Atención al Contribuyente: Suficientes	103
Gráfico 5.17: Centros de Atención al Contribuyente: Campañas tributarias cerca al centro de producción	104
Gráfico 5.18: Central de Consultas: ¿Éxito?	105
Gráfico 5.19: Instituciones Públicas: Facilitan la presentación y el pago de Impuesto	106
Gráfico 5.20: Labor promotora del Estado en favor de la orientación del RER y NRUS	107

LISTA DE TABLAS

Tabla 2.1: Capacitaciones de las Micro y Pequeñas Empresas	22
Tabla 2.2: Categorías del Nuevo Régimen Único Simplificado	35
Tabla 2.3: IMPUESTO A LA RENTA (Expresado en millones)	50
Tabla 2.4: IMPUESTO A LA RENTA (Expresado en porcentaje)	50
Tabla 2.5: Evolución de la Tasa Impositiva del Régimen Especial de Renta	51
Tabla 2.6: Otros Ingresos (Expresado en millones)	53
Tabla 2.7: Otros Ingresos (Expresado en porcentaje)	53
Tabla 2.8: Recaudación Tributaria (Expresado en Millones)	54
Tabla 2.9: Recaudación Tributaria (Expresado en porcentajes)	54
Tabla 5.1: Empresas Formalizadas (Expresado en miles)	79
Tabla 5.2: Recaudación Tributaria (Expresado en millones)	81
Tabla 5.3: Recaudación Tributaria con inflación (Expresado en millones)	83
Tabla 5.4: Resultados de la aplicación del método de regresión lineal simple	86
Tabla 5.5: Presupuesto del sector público (Expresado en millones)	107
Tabla 5.6: Recaudación Fiscal (RER) (Expresado en millones)	109
Tabla 5.7: Recaudación Fiscal (NRUS) (Expresado en millones)	109

RESUMEN

La presente investigación tiene por finalidad determinar la relación existente entre la formalización y la recaudación en el caso de los contribuyentes del Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) y del Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), ello con el objetivo de brindar una herramienta que sea de utilidad para la Administración tributaria (SUNAT) y el Ministerio de Economía y finanzas (MEF), para efectos de evaluar los cambios normativos que permitan lograr formalización de las empresas, por ende (“como resultado”), una mayor recaudación.

La presente tesis se estructura por capítulos. El primer capítulo está referido al planteamiento del problema, la formulación del problema, la justificación de la investigación y objetivos. En el segundo capítulo se desarrolla el marco teórico, en el tercer capítulo se encuentra la hipótesis y las variables. En el cuarto capítulo se encuentra la metodología y finalmente, en el quinto capítulo, se (denota) los resultados y la discusión a emplear en la presente investigación.

ABSTRACT

The investigation is focused in determining the relationship between formalization and collection in the case of taxpayers of the Special Regime for Income Tax (SRI) and the New Simplified Unified Regime (NSUR), with the objective of providing a tool that is useful for the Tax Administration (SUNAT) and the Ministry of Economy and Finance (MEF), for the purpose of evaluating the regulatory changes that allow formalization of the companies, therefore (As a result), a greater collection

This thesis is structured by chapters. The first chapter is referred to approach of the problem, the formulation of the problem, the justification of the research and the objectives. In the second chapter the theoretical framework is developed; in the third chapter we find the hypothesis and the variables. In the fourth chapter the methodology is found. Finally in the fifth chapter, the results and the discussion to be used in the present investigation.

INTRODUCCIÓN

En el año 2014, los medianos y pequeños contribuyentes representaban más del 99% de las empresas constituidas en el Perú, de acuerdo a la información proporcionada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)¹.

Los medianos y pequeños contribuyentes poseen un rol protagónico en el desarrollo económico y social de un país al ser fuentes generadoras de empleo, dinamizan la economía del país, entre otras; y es por ello que la intervención del Estado para fomentar la formalización de los mismos es de gran importancia.

En el Perú, los pequeños y medianos contribuyentes se encuentran agrupados en tres regímenes: (i) el régimen general (RG), (ii) el régimen especial de renta (RER) y (iii) el nuevo régimen único simplificado (NRUS), siendo que el 67.88% los mismos pertenecen a uno de los dos últimos regímenes en mención.

En los regímenes que más empresas inscritas se tienen son el Régimen Especial de Renta y el Nuevo Régimen Único Simplificado. Por ello que el Estado ha prestado mucha atención a las limitaciones de las empresas inscritas en el RER y el NRUS. La intervención estatal orientada a tales fines se evidenció desde el año 1993 con la creación del régimen del Régimen Único Simplificado para las pequeñas empresas y en el año 1995 cuando se dispuso la creación del Régimen Especial del Impuesto a la Renta. Dichos regímenes se encuentran vigentes en la actualidad con diversas modificaciones a su normativa.

El Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI, en el año 2014, presentó un estudio titulado "Producción y empleo informal en el Perú, cuenta satélite de la economía informal 2007-2012", en el cual se muestran datos sobre la informalidad en el país de las unidades productivas para el

¹ SUNAT: Cuadro N° 48 – Contribuyentes inscritos según régimen tributario y cantidad de afiliados a ESSALUD, 1997-2015 (miles de contribuyentes), Estudios y Estadísticas. Nota tributaria

periodo 2007-2012. En dicho estudio se concluye que las empresas más formales son las de tipo jurídica llegando hasta un 1.9% de las empresas en el Perú, mientras que las más informales son aquellas que simultáneamente no cuenta con un número de Registro Único de Contribuyentes (RUC), no llevan registros contables y/o no tienen local, representando un 67.1%.

En el mismo año, el INEI presentó un estudio titulado "Resultado de la encuesta de la micro y pequeña empresa 2013", donde afirma que, los propietarios de las microempresas en su mayoría son personas con poca formación técnica para dirigir estas empresas y muchas veces son bodegas, comerciantes menores, servicios de profesionales técnicos, entre otros, que no logran tener individualmente un volumen significativo de ventas. Es así que al no tener una formación técnica adecuada podrían perder oportunidades, por lo que la legislación prevé de dichos supuestos y mediante el Régimen Especial de Renta y el Nuevo Régimen Único Simplificado busca que estos tributen de acuerdo a la realidad económica en que se encuentran.

El Régimen Especial de Renta y el Nuevo Régimen Único Simplificado, son importantes en la recaudación tributaria y ambos regímenes ayudan en la medición de la formalización de las empresas en el Perú. Para el año 2010 el RER tributó cerca del 0.46% de la recaudación total de Impuesto a la Renta, dos años después aumentó hasta llegar al 0.54%, a su vez el NRUS logró 2.37% del total de otros ingresos tributarios para el año 2010 y para el año 2012 se tuvo una disminución en la recaudación llegando al 1.94%². Para lograr que esta cifra siga aumentando año tras año se debe evaluar las aristas de como constituir más posibilidades para que estos regímenes puedan seguir formalizándose y conseguir una mayor recaudación fiscal.

La presente investigación pretende buscar una relación entre formalización tributaria y la recaudación del Régimen Especial de Renta y el Nuevo Régimen Único Simplificado. Ello es de suma importancia, ya que mediante

² SUNAT: Cuadro N° 01 – Ingresos del gobierno central consolidado. 1998-2015 (Millones de nuevos soles), Estudios y Estadísticas. Nota tributaria

el análisis de estos datos podemos conocer y entender cuan efectiva está siendo la legislación en favor a estos regímenes.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

La informalidad es un fenómeno que afecta a todos los países, no solamente a Latinoamérica, sino al mundo entero. Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), se tiene un 41% de informalidad en Latinoamérica, por tanto inferimos que se ha llegado al 59% en cuanto a la formalidad, estando en uno de los niveles más bajos en el mundo; a pesar que países como Brasil y Argentina donde han logrado una contribución fiscal del 33.6% y 31.8% del PBI para el año 2010 (Gomez, 2012). El Perú no es ajeno a dicha situación, ya que se tiene un porcentaje muy alto de informalidad, llegando hasta el 67.1%, como muestra el INEI en su estudio titulado, “Producción y empleo informal en el Perú: Cuenta satélite de la economía informal 2007-2012”.

Un país con un alto grado de informalidad trae consigo múltiples efectos negativos, que deben ser estudiados, a fin de buscar soluciones concretas que coadyuven. Estos efectos se producen en diferentes ámbitos, tales como el empresarial, laboral, fiscal (decremento de los ingresos tributarios), administrativo, estadístico de productividad, entre otros.

El INEI, en el estudio titulado “Resultado de la encuesta de Micro y pequeñas empresas 2013”, afirma que para el año 2013 las MYPES ocupaban el 99.02% de las empresas en el Perú y para el año 2014 estas representaban el 99.03%. Las MYPES en el Perú se encuentran dentro de dos regímenes específicos, el Régimen Especial del Impuesto a la Renta y el Nuevo Régimen Único Simplificado, puesto que dentro de estos dos regímenes albergan a las empresas que tienen ingresos anuales menores a S/ 525,000 y S/ 96,000, respectivamente; por lo cual son los más sensibles, es decir ante cualquier cambio de la tributación son vulnerables.

En el RER y NRUS, se tienen la mayor parte de las empresas de nuestro país, por lo que el fin del Estado es conseguir que estas continúen dentro de

la formalización y puedan ser reflejo de otras para formalizarse y así pueda lograrse una mayor recaudación tributaria.

Las empresas comprendidas del RER y NRUS, tienen una tendencia creciente en su contribución, como el INEI lo muestra en su estudio denominado “Compendio estadístico Perú 2015”, y también representan parte de la formalización de los sectores más sensibles de la economía peruana. Sin embargo, dicha contribución es menor en comparación al régimen general, el cual contiene los sectores económicos más grandes del país, no obstante estos son regímenes que generan un gran interés por parte del Estado. Además esta contribución es positiva para el crecimiento económico de un país, en consecuencia con esta recaudación el Estado puede destinar recursos a los fines que se ha presupuesto.

Por la importante participación de las empresas del RER y NRUS en la economía peruana, es relevante analizar la relación existente entre dicho mercado y los impuestos, es por eso que la presente tesis se centra en visualizar dicha relación.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Pregunta principal

- ¿El aumento de la formalización de los contribuyentes acogidos al RER y NRUS, ha contribuido con el aumento de la recaudación tributaria en el Perú?

1.2.2 Pregunta secundarias

- ¿Los contribuyentes del RER y NRUS están debidamente informados sobre los cambios legislativos que afectan al régimen al que pertenecen??
- ¿El Estado ha alcanzado los objetivos de recaudación con la formalización de las empresas del RER y NRUS?

1.3 Justificación de la investigación

1.3.1 Justificación teórica

La investigación busca contrastar la relación entre la formalización y la recaudación tributaria de los contribuyentes del RER y NRUS, con lo cual permitirá a SUNAT conocer si las acciones tomadas frente a la recaudación, fueron relevantes eficientes con la relación antes mencionada. Con ello se pretende aportar conocimiento de la importancia de la formalización en los regímenes RER y NRUS, permitiendo a dichos contribuyentes en aprovechar los cambios normativos y que a la vez el Estado pueda aumentar su recaudación de los regímenes mencionados.

1.3.2 Justificación práctica

De acuerdo con los objetivos de la investigación, su resultado permitirá informar acerca de la relación de la formalización y la recaudación de los contribuyentes del RER y NRUS, por lo que será de utilidad para la Administración tributaria (SUNAT) y el Ministerio de Economía y finanzas (MEF), ya que podrán evaluar cambios normativos que les permita lograr una mayor recaudación y formalización tributaria.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

- Analizar y determinar la relación entre formalización de los contribuyentes acogidos al RER y NRUS y su recaudación tributaria.

1.4.2 Objetivos específicos

- Analizar el grado de conocimiento de los contribuyentes del RER y NRUS frente a los cambios legislativos que afectan al régimen al que pertenecen.
- Analizar el cumplimiento de objetivos de recaudación que hace el Estado en relación a la recaudación de las empresas del régimen RER y NRUS.

CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación

En la actualidad no existen investigaciones realizadas sobre la relación entre las variables formalización tributaria y recaudación tributaria.

Por lo que en el presente trabajo de investigación, centraré la atención en aquellos que por lo menos traten una de las variables antes mencionadas.

Morales, J. (2014) en su tesis de maestría, titulada “Simplificación Tributaria del Régimen de Pequeños Contribuyentes como medida para eficientar la recaudación”, presentada en la Universidad Autónoma de Querétaro en México, como requisito para optar el título de Maestro en Impuestos; llega a las conclusiones siguientes:

Los resultados que se obtuvieron durante el desarrollo de este trabajo fueron muy satisfactorios ya que al iniciar la investigación se fueron conociendo nuevos temas, sin embargo, conforme se fue avanzando en el desarrollo de estos, las dudas se fueron despejando y sobre todo se aprendieron.

La idea de crear un régimen amigable para sustituir al actual régimen de pequeños contribuyentes, surge por la inquietud de cambiar a estas personas que se encuentran en el mencionado régimen, a través de un procesos se aumentara la base de contribuyentes, incluso lo que están informalmente, y no únicamente lo consideren como una carga tributaria mayor.

Como se mencionó a lo largo de la investigación, México, un país que se caracteriza como evasor de impuestos, pero al hacer la tesis se fue analizando el tema se observó que la creación de este nuevo esquema, la figura de pequeños contribuyentes ha favorecido la evasión fiscal ya que están exentos de conservar comprobantes de sus proveedores y de emitir facturas de sus ventas, lo que origina que se rompa la cadena de comprobación fiscal. Se calcula que la evasión promedio de este régimen es superior a 90% respecto del impuesto potencial que pudiera

recaudarse, pero también se analizó que muchas personas si están dispuestos a pagar sus impuesto pero por desconfianza o por no tener una cultura fiscal no pagan o prefieren seguir en la informalidad.

El régimen propuesto en esta tesis podrán optar las personas físicas con actividad empresarial que en el año anterior hayan tenido ingresos inferiores en el año a dos millones de pesos, podrán tributar en el Régimen de Incubaciones y Consolidaciones Empresariales y los que no superen los quinientos mil pesos se ubicaran en el sub-régimen denominado Régimen de Contribuyentes Menores por el tiempo en que no superen las cantidades, permitiéndoles que durante el periodo bimestral puedan presentar sus declaraciones informativas, y así prepararlos para que si ellos deciden pasar a otro régimen o cambiarse, estos hayan cumplido con sus obligaciones tributarias para incorporarse a un régimen general.

Para una mejor contribución también es importante la cultura fiscal, que en México es muy pobre, es importante educar a todos los contribuyentes en todas sus dudas y problemas que se presenten para que estos, generen la confianza de las autoridades y estas de los contribuyentes, y capacitar a los comerciantes así como incluir en los libros de texto de educación cívica temas relacionados sobre los impuestos para que los niños de estos niveles tengan una idea para que son los impuestos y logra la recaudación correcta y no generar nuevos impuestos que no solucionan el problema sino más informalidad. La economía informal ha constituido para nuestro país un fenómeno complejo originado por un alto crecimiento poblacional y por la falta de satisfacción de las necesidades básicas de la población.

Dicha informalidad ha incidido en la baja recaudación tributaria de nuestro país conjuntamente con la falta de una cultura contributiva y la dificultad técnica del marco legal que no hace fácil el pago de impuestos. (P, 97)

Paredes B. (2005) en su tesis de maestría, titulada “Percepción Del Pequeño Contribuyente Y De La Administración Tributaria Sobre El Régimen Simplificado De Tributación (Proyecto Aprobado En Primera

Discusión) Caso: Municipio Libertador Del Estado Mérida”, presentada en la Universidad de los Andes en Venezuela, como requisito para optar el título de Maestro en Impuestos; llega a las conclusiones siguientes:

Nuestro sistema tributario tiene un objetivo preestablecido y común a muchos otros sistemas tributarios: sufragar los gastos del Estado a la vez que procurar la justa distribución de las cargas, la protección de la economía nacional y la elevación del nivel de vida de la población. En Venezuela la estructura tributaria está conformada por impuestos directos como el Impuesto sobre la Renta (ISLR) e impuestos indirectos como el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Impuesto sobre Sucesiones, Donaciones y demás Ramos Conexos; Impuesto sobre Alcoholes y Especies Alcohólicas. Justamente es a partir de la década de los noventa, cuando la población venezolana se ha visto obligada a cancelar nuevos tributos con la finalidad de elevar el nivel de recaudación y consolidar un sistema de las finanzas públicas basado en los impuestos derivados de la actividad productiva y menos dependiente del esquema rentista petrolero. Con el objetivo de combatir la evasión tributaria se amplió la capacidad fiscalizadora y sancionatoria de la Administración Tributaria, sin embargo, existe una cantidad importante de pequeños comerciantes que aprovechándose de las exenciones otorgadas por la ley o las exoneraciones concedidas por el Poder Ejecutivo han quedado excluidas del sistema impositivo. Por tal motivo surge la necesidad de crear un impuesto para este grupo de pequeños comerciantes, elaborándose en enero del 2002 el proyecto de Ley del Régimen Simplificado de Tributación para Pequeños Contribuyentes, mejor conocido como Monotributo, orientado al universo de contribuyentes con ingresos gravables bajos, con la finalidad de incluirlos en el régimen de tributación venezolano. Este régimen está dirigido a pequeños contribuyentes, es decir, a personas naturales que ejerzan oficios, presten servicios, realicen actividades comerciales, industriales o de carácter técnico o profesional o sean titulares de firmas personales, siempre y cuando hayan obtenido en el año calendario inmediato anterior ingresos brutos inferiores o iguales a nueve mil unidades tributarias (9.000 UT). Es importante señalar que el

objetivo fundamental del régimen es la simplificación del sistema tributario, éste se caracteriza por ser un régimen autónomo, simplificado, integrado, optativo y voluntario, sustitutivo y presuntivo. La implantación de este régimen concede ventajas a quienes se adhieran a él, entre ellas podemos mencionar la seguridad, la certeza y la economía, igualmente trae ventajas para la Administración Tributaria ya que simplifica el sistema de recaudación, sin embargo trae como desventaja que va dirigido en parte a un sector de la economía que no está acostumbrado a cancelar ningún tipo de impuestos, que no poseen un establecimiento permanente, por lo cual seguramente será difícil de controlar. Ahora bien, una vez aplicados los instrumentos se pudo concluir lo siguiente:

- 1. La mayoría de las empresas encuestadas pertenecen al sector comercio y aun cuando un porcentaje alto de los encuestados poseen un registro de comercio se pudo constatar que una cantidad importante labora al margen de las disposiciones legales establecidas en el Código de Comercio.*
- 2. De los encuestados sólo una pequeña cantidad tiene conocimiento sobre el Régimen Simplificado de Tributación para Pequeños Contribuyentes lo que arroja como resultado que obviamente sean muy pocos los que estén dispuestos a adherirse al sistema.*
- 3. También se preguntó sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias a lo que los encuestados respondieron en su mayoría positivamente.*
- 4. En cuanto a los ingresos brutos anuales que obtienen las empresas se pudo conocer que la mayoría de los encuestados tienen ingresos entre 1000 UT y 9000 UT, razón por la cual califican como pequeños contribuyentes.*
- 5. La mayoría de las empresas encuestadas piensan que en la actualidad es fácil cumplir con las obligaciones tributarias, sin embargo, al preguntar si estarían dispuestos a insertarse en un régimen en el cual sólo cancelarían una cuota mensual, una cantidad importante respondió de manera afirmativa, lo cual indica que el*

consumidor desea que el cumplimiento de sus obligaciones tributarias sea más sencillo que en la actualidad.

- 6. Al aplicar los instrumentos a los funcionarios del SENIAT se obtuvieron las siguientes informaciones: la mayoría de los encuestados piensa que con la aplicación del monotributo no disminuirá la evasión tributaria en Venezuela aun cuando el cumplimiento de las obligaciones tributarias será más fácil para los pequeños empresarios.*
- 7. Una cantidad importante de los encuestados piensa que el cumplimiento de las actividades de fiscalización será eficiente.*
- 8. Igualmente consideran que el grado de comprensión de la Ley es sencillo y que la mayoría de las empresas se adherirán con facilidad al régimen.*
- 9. Pese a que la mayoría de los funcionarios del SENIAT encuestados opinan que el Monotributo influirá sobre las finanzas del pequeño contribuyente disminuyendo costos y gastos puede señalarse que éstos no tienen muy claro que realmente sea así pues hubo una relación de respuesta de tres contra dos.*
- 10. El 100% de los encuestados piensa que será favorable para los pequeños contribuyentes adherirse al régimen y que la implantación del mismo incrementará la recaudación tributaria. También consideran que generarán mayor control fiscal.*
- 11. Finalmente opinan en un 100% que el Régimen Simplificado de Tributación para Pequeños Contribuyentes no posee desventajas para quienes opten por él. (P, 89)*

Castillo J. (2008) en su tesis de maestría, titulada “¿Existe Inadecuación de la Legislación referente a las MYPES con respecto a la problemática de su informalidad?” presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en Perú, como requisito para optar el título de Magister en Derecho con Mención en Derecho Civil y Comercial; llega a las conclusiones siguientes:

La micro y pequeña empresa – MYPE - , es un conjunto irregular y multiforme de empresas de distintas dimensiones y características, cuyas

diferencias entre si trascienden los dos conjuntos de empresas aludidos en las siglas antedichas; diferencias que van más allá de las meramente cuantitativas a que se refiere la Ley 28015, Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, respecto a la cantidad de trabajadores y al volumen anual de ventas. La Ley ha intentado adaptar o encorsetar en dos grupos bien definidos, desde un punto de vista teórico, a un conglomerado de unidades productivas; englobando de ese modo no solo empresas de distintas especialidades objetivas, sino además con intereses socios económicos divergentes y muchas veces opuesto. Además, el artículo 3° de la Ley 28015 no distingue con precisión conceptual los dos grupos (micro y pequeño empresario) confundiendo más todavía la distinción pretendida.

Es incuestionable, así mismo, que las MYPES son una forma de empresa con toda la diversidad existente entre ellas; con las características básicas inherentes a todo ente empresarial, vale decir, con la concurrencia de capital y trabajo y en pro de la obtención de una ganancia, no necesariamente lucrativa pero si eminentemente patrimonial y tangible, es decir que siempre se buscara el superávit, puesto que de no existir este, la empresa se extingue por imposibilidad de alcanzar su objeto social.

Como ya se ha mostrado en el curso de este trabajo, las MYPES, en su mayor parte son informales, tratándose de microempresas la informalidad bordea el 85% de todas ellas, y, en lo referente a la pequeña empresa, alrededor del 40% es informal; empero, se considera a las MYPES como la mayor fuerza productiva de nuestro país. Se dice que si el 98% de las empresas nacionales son MYPES, de tal manera que el nivel de personas ocupadas en las MYPES, directa o indirectamente, representan a un 35% aproximadamente de la PEA (población económicamente activa) aunque quizá los porcentajes reales sean mucho mayores. Empero, la informalidad es creciente y los esfuerzos del estado por encauzarlas a la formalidad son insuficientes. Entre el 2004 y la mitad del 2005 se formalizaron menos de 2000 micro y pequeñas empresas, según la cámara de comercio de Lima y otras fuentes, ello debido a que las barreras son muy altas, sea por las erogaciones de carácter tributario,

las inscripciones en registros públicos, el cumplimiento de compensaciones laborales y la tramitología en todo el aparato administrativo. La Ley ha sido impotente para salvar esta valla, aunque el problema va más allá del aspecto legal y se convierte en una problemática de raíces socio económico y cultural.

Consideramos que el nivel de informalidad de la MYPES se ha hecho bastante visible y obvio en todo el territorio nacional, y que el mismo resulta un elemento que frena el desarrollo del sector, asimismo, la legislación respectiva, esto es, todo el universo normativo que se relaciona con el quehacer de la MYPES, no ha dado soluciones plenas o suficientes para superar el problema, dada la complejidad del mismo y su carácter multívoco. Por lo expuesto consideramos que sí se ha validado lo propuesto en la hipótesis propuesta. (P, 177)

Moran D. (2003) en su tesis de maestría, titulada “La informalidad en el proceso de desarrollo de las micro y pequeñas empresas textiles y de confecciones de Gamarra frente a la normativa vigente” presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en Perú, como requisito para optar el título de Magister en Derecho; llega a las conclusiones siguientes:

El fenómeno de la informalidad en la zona geográfica del Distrito de la Victoria de la ciudad capital de Lima, en el lugar denominado Aglomeración Gamarra, tiene como componente la masiva migración de habitantes de diversas provincias del interior del país, durante las décadas de los años 50 y 60. Y la migración de los pobladores del interior del país en las zonas antes mencionadas fue estimulada por la existencia de una actividad tradicional manufacturera creciente, condicionada al movimiento comercial intenso del mercado de Abasto Mayorista convergente con la presencia de agencias de viaje terrestres interprovincial de accesos necesarios.

Su objetivo general del trabajo es el estudio del desarrollo de la pequeña empresa textil en Gamarra en relación una legislación no adecuada a sus fines. Y sus objetivos específico son: Conocer en qué medida los cambios

en la normatividad jurídica pertinente, va relacionado al desarrollo de las micro y pequeña empresa del sector textil.

Es el conglomerado Gamarra del Distrito de la Victoria, donde se calcula hay 9 mil microempresas vinculadas al sector textil (Confeccionistas, Servicios y Comercialización)... 25 Microempresas del Conglomerado GAMARRA. Se consideran las microempresas registradas hasta el año 1999. (P, 237)

Sandoval, Posso Y Quispe (2012) en su tesis de maestría, titulada “El Régimen legal peruano de las Micro y pequeñas empresas y su impacto en el desarrollo nacional”, presentada en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, como requisito para optar el título de Magister en Derecho de Empresas; llega a las conclusiones siguientes:

El principal problema que afronta el país en relación al fenómeno de las Microempresas y Pequeñas Empresas, es su formalización. Por ello, ha dispuesto un régimen especial comprendido por beneficios societarios, laborales, financieros, entre otros, que incentiven la formalización.

El régimen legal para las Microempresas y Pequeñas Empresas, otorga los siguientes beneficios societarios: Dispensa de la minuta de constitución de empresas, duración de 72 horas en los trámites de constitución, relevo de un pago mínimo del capital social suscrito, y reducción de costos notariales y registrales.

El régimen legal para las Microempresas y Pequeñas Empresas, otorga los siguientes beneficios laborales: Exoneración a la microempresas de sobretasas en trabajo nocturno, del pago de CTS, gratificaciones, y utilidades. Menos valores para las pequeñas empresas en el pago de CTS, gratificaciones, indemnización por despido, y vacaciones.

Sin embargo, el régimen especial establecido para las Microempresas y Pequeñas Empresas, no ha resultado eficaz, los beneficios otorgados no son suficientemente motivadores para que los emprendedores peruanos se formalicen, requiriéndose de la intervención del Estado para rediseñar estrategias en los procesos de formalización, desarrollo y sostenibilidad en el tiempo de estas unidades económicas.

La informalidad surge cuando los costos de circunscribirse al marco legal y normativo de un país son superiores a los beneficios que ello conlleva, es la forma distorsionada con la que una economía excesivamente reglamentada responde a los choques que enfrenta como a su potencial de crecimiento. (p, 126)

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría de los juegos

Esta teoría es usada en diversos campos de investigación, ya que los resultados que se quieren obtener dependerán de las acciones que se tomen individualmente o en conjunto de los que participan en un determinado problema (juego) y estos resultados pueden ser de aplicación en el mundo real.

El origen de la teoría fue desarrollado por el economista John Von Neumann y Oskar Morgenstern en su libro *Theory of Games and Economic Behavior* en el año 1944. En esta obra, los autores contribuyen con el entendimiento de las funciones de las instituciones sociales.

La cuestión sobre si varios “ordenes sociales” o “estándares de conducta” estables basados en el mismo soporte físico son posibles o no es muy controvertida. Existen pocas esperanzas de que será resuelta mediante los métodos usuales debido a la enorme complejidad de este problema, entre otras razones. Pero nosotros daremos ejemplos científicos de juegos de tres o cuatro personas, donde un juego posee diversas soluciones en el sentido de 4.5.3 [el juego estable de soluciones]. Y algunos de estos ejemplos se verán que son los modelos de ciertos problemas económicos simples (Von Neumann & Morgenstern, 1944, p.43).

La teoría de los juegos estudia las acciones humanas, siempre y cuando exista relación entre las acciones que se toman y los resultados que se obtienen, además es importante rescatar que la teoría tiene elementos que se relacionan, los cuales son:

- Jugadores, los individuos con la capacidad de toma de decisiones, intentando obtener el mejor resultado del juego.
- Acción, una de las múltiples opciones que tiene un jugador dentro del juego.

- Información, está va ser importante dentro de las decisiones y los resultados obtener, ya que mientras más información tengan los jugadores (participantes), va tomar una mejor acción.
- Estrategia, dícese del conjunto de acciones que toman los jugadores dentro del juego con la información disponible que posee.
- Recompensa, es lo que es entregado a los jugadores (participantes) al finalizar el juego, esta va depender de las acciones que se han tomado y a la vez va ser valorado de maneras diferentes por cada jugador.
- Resultado, es la conclusión que tiene el modelador al finalizar el juego.
- Equilibrio, va darse cuando todos los jugadores (participantes) hayan tenido la mejor estrategia y optado por las mejores acciones (decisiones), sin embargo esta solamente se encuentra en el plano teórico, ya que para que suceda todos los jugadores deben tener la misma información.
- Concepto o soluciones de equilibrio, son las soluciones donde todos los jugadores quedan satisfechos con la recompensa a recibir.

2.2.1.1 El caso del prisionero

Tomaremos como punto de partida la “Estrategia dominante”, también conocido como el caso del prisionero, el cual fue desarrollado por Merrill Flood y Melvin Dresher de la Rand Corporation y formalizado por Albert W. Tucker, un matemático de Princeton. Este caso explica la teoría de forma simple, a continuación se explicará para el entendimiento de la teoría.

Se tienen detenidas a dos personas sospechosas de un delito, estos sospechosos se encuentran en lugares diferentes y son sometidos a interrogatorio. El interrogador (modelador) en medio de la interrogación le ofrece, en ambos casos, que si confiesa un sospechoso y el otro no, se le dará la libertad y cinco (5) años de pena para el otro sospechoso. Además este ha decidido poner en las reglas (de juego) que si ambos confiesan van

a recibir tres (3) años de pena y en caso que ambos no confiesen recibirán un (1) año de pena.

En una combinación de decisiones dejaría las siguientes consecuencias:

- Si los jugadores cooperan, ambos obtienen un (1) año de pena.
- Si un jugador confiesa y el otro no confiesa, el que se queda no dijo nada obtiene cinco (5) años de pena.
- Si ambos sospechosos confiesan, obtendrán tres (3) años de pena.

En cuanto los jugadores no tengan información suficiente y no puedan comunicarse antes de tomar una decisión siempre tendrán que buscar su mejor estrategia para poder salir con la mejor recompensa de cualquier situación.

2.2.2 Teoría del Estado

2.2.2.1 El Estado

El Estado ha sido definido de muchas formas durante la historia del hombre, comenzando por Platón, el cual es analizado por De Azcárate P. (1872)

Platón afirma que el Estado debe fundamentarse en las necesidades humanas, las cuales señaló que son las materiales (en primer lugar), intelectuales y morales. Ahora una vez constituido el Estado, para Platón es importante arreglar la manera de vivir (refiérase a vivir en comunidad), por lo que dice que esta será laboriosa, frugal, religiosa y por lo mismo feliz. (p.17)

Así mismo lo dice Rousseau (1999) precisamente en su libro Contrato social, libro primero, capítulo VI, donde textualmente afirma que el Estado es:

Un cuerpo moral y colectivo compuesto de tantos miembros como votos tiene la asamblea, el cual recibe por este mismo acto su unidad, su -yo común, su vida y su voluntad. (p.15)

Es también rescatable la definición de Estado por que hizo John Hall (1981), donde afirma:

El Estado es un conjunto de instituciones, manejadas por el propio personal estatal, entre las que destaca muy particularmente la que se ocupa de los medios de violencia y coerción. (p.12)

Es así que Hall nos deja una base del Estado, la coerción como instrumento que le da poder sobre su territorio y todo lo que se encuentra dentro, a lo que Heller Hermann (1987) llamó soberanía en su libro Teoría del Estado el cual definió como:

Capacidad tanto jurídica como real de decidir de manera definitiva y eficaz en todo conflicto que altere la unidad de la cooperación social-territorial, en caso necesario incluso contra el derecho positivo y, además, de imponer la decisión a todos, no solo los miembros del Estado sino, en principio, a todos los habitantes del territorio. (p.262)

Ahora bien, Morati, citado por el Instituto de Administración Tributaria y Aduanera (IATA) de la SUNAT (2012), ofrece como concepto de Estado:

Un ordenamiento jurídico para los fines generales que ejerce el poder soberano en un territorio determinado, al que están subordinados necesariamente los sujetos que pertenecen a él. (p.43)

2.2.2.2 Teorías del Estado

Se tienen diversas formas de agrupar las teorías que existen, sin embargo en la presente investigación vamos a tomar la división que George Jellinek.

El Estado puede ser visto desde dos ángulos afirma Jellinek, en su Libro Teoría General del Estado, la primera desde una perspectiva objetiva y una perspectiva subjetiva.

2.2.2.2.1 Teoría objetiva

Teorías que consideran al Estado de un modo predominantemente objetivo:

- El Estado considerado como un hecho, la cual considera al Estado no como una abstracción, sino una cosa que existe, por lo que el Estado se desarrolla en el mundo de las cosas exteriores y no en el mundo interior e individual.
- El Estado en cuanto al Estado, esta doctrina desconoce que cada situación o estado se compone de una ilimitada variedad de relaciones que jamás son algo meramente objetivo, que no son ningún *concretum*, sino una abstracción de innumerable relaciones de voluntad, individualizadas.(Jellinek, 2000, p.165)
- Identificación del Estado con uno de sus elementos, esta teoría identifica al Estado con sus elementos, los cuales son: tierra, pueblo y señor, dominador o soberano. Sin embargo en dicha teoría no se ha podido materializar el primer elemento, pero el segundo y el tercero se han presentado como parte esencial del Estado.
- El Estado como organismo natural, en esta teoría considera que el Estado tiene un carácter físico, que a la vez está condicionado por leyes naturales y es distinto a los individuos que la conforman. De alguna manera consideran que el Estado externamente tiene características de un organismo natural, e internamente tienen un organismo ético espiritual.

2.2.2.2.2 Teoría subjetiva

- Concepción del Estado como organismo ético-espiritual (“Geistig-sittlicher”), dentro de esta concepción algunos dan lugar al Estado como organismo natural análogo al hombre, y otros dan características especiales al Estado como; organismos colectivos, espirituales, morales y organismos de orden superior.

Uno de los pensadores fue Kelsen (2005) que afirmó: *“El Estado no existe en el reino de la naturaleza – de las relaciones físico-psíquicas, sino en el reino del espíritu”* (p.169). Con lo que nos da un enfoque que un Estado es un conjunto de procesos de contenido tipo espiritual y no naturales.

- El Estado como unidad colectiva o de asociación (“Verbandseinheit”), dentro de esta concepción, el Estado existe mediante la composición de un conjunto de individuos que se relacionan entre sí, y además que estas relaciones busquen un mismo fin. Así mismo, esta teoría parte de la idea de una asociación a la que le asignan exclusivamente un carácter jurídico.

Rousseau esbozo también esta idea, al decir que mediante el Contrato Social, se crea una asociación donde se busca proteger a las personas y los bienes de los asociados.

Para la presente tesis, se va considerar la teoría subjetiva, ya que esta nos va permitir comprender al Estado como una forma jurídica.

2.2.3. Resultado de Encuesta de la Micro y Pequeña Empresa 2013

En la encuesta realizada por el INEI, se aplicó preguntas relacionadas a la participación de eventos que le permita incrementar sus conocimientos en gestión empresarial a los que han acudido los participantes de la encuesta.

En la encuesta se consideró los siguientes temas: Formalización, compras estatales, instrumentos financieros, exportaciones, calidad, marcas y franquicias, atención al cliente, planes de negocios, marketing, cadena de suministros, gestión financiera, negocios por internet, innovación, gestión de recursos humanos y seguridad laboral.

Esta encuesta tuvo la participación de 11,937 MYPES, las cuales fueron de aplicación en Dirección y gerencia, Administración, mercadeo y ventas, producción y contabilidad y finanzas.

En la tabla 2.1, se muestra los temas en que las micro y pequeñas empresas se han capacitado. Uno de los temas fue la “formalización”, la cual tuvo un porcentaje muy bajo, llegando solamente al 9.70%, de lo que podemos entender que el 90.30% no ha asistido a capacitación alguna respecto a estos temas.

Tabla 2.1

Capacitaciones de las Micro y Pequeñas Empresas

Capacitación	Porcentaje
Formalización	9.70%
Compras estatales	6.20%
Instrumentos financieros	7.10%
Exportaciones	10.10%
Calidad	10.20%
Marcas y franquicias	2.00%
Atención al cliente	7.70%
Planes de negocios	7.00%
Marketing	19.00%
Cadena de suministros	1.20%
Gestión financiera	5.80%
Negocios porinternet	2.10%
Innovación	2.90%
Gestión de recursos humanos	4.40%
Seguridad laboral	4.80%
Total	100.00%

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática -
Encuesta de Micro y Pequeña Empresa 2013
Adaptación propia

2.3 Marco Legal

2.3.1 Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC)

2.3.1.1 Obligatoriedad del Registro Único de Contribuyentes

Todas las personas naturales y jurídicas deben inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) que realicen actividades económicas por las que deban pagar tributos y que estos estén administrados por la SUNAT, como se detalla en el artículo 2 del Decreto Legislativo 943, Ley de Registro de Contribuyentes. Una vez inscrito, la Administración Tributaria asignará un número de contribuyentes el cual consta de 11 dígitos, el cual se obtendrá en los Centros de Servicios al Contribuyente.

2.3.1.2 Proceso para obtener el RUC

2.3.1.2.1 Personas Naturales

El proceso es más sencillo, puesto que se tienen dos formas, una de forma presencial en los centros de atención de la SUNAT y otra de manera virtual, ingresando a la página de SUNAT (<http://www.sunat.gob.pe/ol-ti-itinsrucsol/iruc001Alias>), la información a consignar va ser similar a la solicitud de forma presencial. Cabe resaltar que para las personas naturales no es necesario que se tenga una minuta.

2.3.1.2.1.1 Requisitos³

Si la dirección que se registra es la misma que figura en el DNI, la persona solamente va presentar una copia del DNI vigente y el original, si a la vez se cuenta con un representante legal, se deberá exhibir el DNI de dicho representante, los cuales pueden ser tutores, curadores, otros.

Si la dirección que se va registrar no es la misma que figura en el DNI, se deberá presentar una copia del DNI vigente y el original, así mismo se deberá presentar un recibo de servicio (agua, luz, telefonía fija, celular,

³ Resolución de Superintendencia N° 210-2004/SUNAT. Diario oficial el Peruano, Lima, Perú, 18 de setiembre 2004.

internet, gas natural o televisión por cable), cuya fecha de vencimiento de pago se encuentre comprendida en los dos (2) últimos meses o un documento emitido por una entidad bancaria (Estados de cuenta de entidades bancarias y financieras supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP, cuya fecha de emisión esté comprendida en los dos (2) últimos meses.

Es importante mencionar que si una persona natural sustenta un domicilio fiscal que está a nombre de una tercera persona, esta deberá de autorizarlo mediante el llenado del formato “Autorización de uso de documentos de tercero para declarar domicilio fiscal o establecimiento anexo” y se deberá también adjuntar una fotocopia simple del DNI de dicho tercero. Adicionalmente, el funcionario de SUNAT, deberá llenar con las personas que inscribe el RUC, el formulario 2119

2.3.1.2.1.2 Regímenes a elegir

Luego de que las personas naturales que obtengan su RUC, a la vez deberán de optar por un régimen tributario, las cuales pueden ser el Nuevo Régimen Único Simplificado, el Régimen Especial de Renta y el Régimen General⁴.

2.3.1.2.2 Personas Jurídicas

2.3.1.2.2.1 Requisitos⁵

Para las personas jurídicas los requisitos van a ser distintos a los de las personas naturales, ya que una persona jurídica debe de constituirse por dos o más socios.

- DNI vigente del representante legal (original y fotocopia)

⁴ Superintendencia Nacional De Administración Tributaria (SUNAT). Centro de atención al usuario. (2016). *Obligaciones tributarias*. [Tríptico] Lima: SUNAT.

⁵ Resolución de Superintendencia N° 210-2004/SUNAT. Diario oficial el Peruano, Lima, Perú, 18 de setiembre 2004.

- Ficha o partida electrónica certificada por Registros Públicos, con antigüedad no mayor a treinta (30) días calendarios.
- Se deberá presentar un recibo de servicio (agua, luz, telefonía fija, celular, internet, gas natural o televisión por cable), cuya fecha de vencimiento de pago se encuentre comprendida en los dos (2) últimos meses. O un documento emitido por una entidad bancaria (Estados de cuenta de entidades bancarias y financieras supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP, cuya fecha de emisión esté comprendida en los dos (2) últimos meses.
- Si el trámite va ser realizado por un tercero, se deberá tener adicionalmente a lo mencionado una carta poder legalizada notarialmente o autenticada por fedatario de SUNAT, que lo autorice expresamente realizada el trámite de inscripción en el RUC, así mismo presentar el formulario 2119 – “Solicitud de inscripción o comunicación de afectación de tributos” y 2054 - “Representantes Legales, Directores, Miembros Del Consejo Directivo” llenado correctamente y firmado por el titular.
- Adicionalmente se llenarán el formulario “2054 Anexo – Domicilio de los Representantes legales” y el formulario “2046 – Declaración de establecimientos anexos”.

2.3.1.2.2.2 Regímenes a elegir

Luego de que las personas naturales que obtengan su RUC, a la vez deberán de optar por un régimen tributario, las cuales pueden ser el Nuevo Régimen Único Simplificado (únicamente podrá optar por este régimen, las empresas constituidas como E.I.R.L.⁶), el Régimen Especial de Renta y el Régimen General⁷.

⁶ En relación al Decreto Legislativo 1270, en el 2017, las E.I.R.L. deberán de optar por un régimen diferente al NRUS.

⁷ Superintendencia Nacional De Administración Tributaria (SUNAT). Centro de atención al usuario. (2016). *Obligaciones tributarias*. [Tríptico] Lima: SUNAT.

2.3.2 Regímenes Tributarios en el Perú

Los regímenes tributarios son categorías en las cuales las personas naturales y personas jurídicas se acogen para poder tributar frente a la Administración Tributaria (SUNAT), según este ente público, los regímenes en el Perú son tres (4), el Régimen General, el régimen MYPE tributario, Régimen Especial del Impuesto a la Renta y el Nuevo Régimen Único Simplificado.

2.3.2.1 Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER)

El régimen especial del Impuesto a la Renta está descrito en el capítulo XV de la Ley del Impuesto a la Renta (en adelante LIR), aprobado por Decreto Legislativo N° 938, aprobado el 13 de noviembre del 2003 en el diario oficial el peruano.

Este régimen fue creado en un primer momento para complementar al Régimen Único Simplificado, el cual buscaba simplificar el pago de manera sencilla y directa, la cual tuvo su última modificación.

2.3.2.1.1 Sujetos comprendidos

Podrán acogerse al Régimen Especial de Renta (RER) las personas naturales, sociedades conyugales, sucesiones indivisas y personas jurídicas, domiciliadas en el país, que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de las siguientes actividades:

- a. Actividades de comercio y/o industria, entendiéndose por tales la venta de los bienes que adquieran, produzcan o manufacturen, así como la de aquellos recursos naturales que extraigan, incluidos la cría y el cultivo.*
- b. Actividades de servicios. (LIR, Art. 117°)*

2.3.2.1.2 Sujetos No Comprendidos

No estarán comprendidas las personas naturales, sociedades conyugales, sucesiones indivisas y personas jurídicas, domiciliadas en el país, que incurran en cualquiera de los siguientes supuestos:

- *Cuando en el transcurso de cada ejercicio gravable el monto de sus ingresos netos⁸ superen los S/ 525,000.00 (Quinientos Veinticinco Mil y 00/100 Nuevos soles).*
- *El valor de los activos fijos⁹ afectados a la actividad, con excepción de los predios y vehículos, supere los S/ 126,000.00 (Ciento Veintiséis Mil y 00/100 Nuevos Soles).*
- *Cuando en el transcurso de cada ejercicio gravable el monto de sus adquisiciones afectadas a la actividad acumuladas supere los S/ 525,000.00 (Quinientos Veinticinco mil y 00/100 Nuevos Soles). Las adquisiciones a las que se hace referencia no incluyen las de los activos fijos.*
- *Se considera que los activos fijos y adquisiciones de bienes y/o servicios se encuentran afectados a la actividad cuando sean necesarios para producir la renta y/o mantener su fuente.*
- *Desarrollen actividades generadoras de rentas de tercera categoría con personal afectado a la actividad mayor a 10 (diez) personas. Tratándose de actividades en las cuales se requiera más de un turno de trabajo, el número de personas se entenderá por cada uno de estos. Mediante Decreto Supremo se establecerán los criterios para considerar el personal afectado a la actividad.*

Tampoco podrán acogerse al presente Régimen los sujetos que:

⁸ Los ingresos netos están definidos en el artículo 20 de la Ley del Impuesto a la Renta, los cuales son el total resultante de la enajenación de bienes se establecerá deduciendo del ingreso bruto las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza.

⁹ Los activos fijos están definidos en el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en el artículo 76, los cuales son los destinados para el uso y no para la enajenación, así mismo deberá ser usado por un lapso mayor a doce (12) meses.

- *Realicen actividades que sean calificadas como contratos de construcción según las normas del Impuesto General a las Ventas, aun cuando no se encuentren gravadas con el referido Impuesto.*
- *Presten el servicio de transporte de carga de mercancías siempre que sus vehículos tengan una capacidad de carga mayor o igual a 2 TM (dos toneladas métricas), y/o el servicio de transporte terrestre nacional o internacional de pasajeros.*
- *Organicen cualquier tipo de espectáculo público.*
- *Sean notarios, martilleros, comisionistas y/o rematadores; agentes corredores de productos, de bolsa de valores y/u operadores especiales que realizan actividades en la Bolsa de Productos; agentes de aduana y los intermediarios de seguros.*
- *Sean titulares de negocios de casinos, tragamonedas y/u otros de naturaleza similar.*
- *Sean titulares de agencias de viaje, propaganda y/o publicidad.*
- *Desarrollen actividades de comercialización de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos, de acuerdo con el Reglamento para la Comercialización de Combustibles Líquidos y otros productos derivados de los Hidrocarburos.*
- *Realicen venta de inmuebles.*
- *Presten servicios de depósitos aduaneros y terminales de almacenamiento.*
- *Realicen las siguientes actividades, según la revisión de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme – CIIU aplicable en el Perú según las normas correspondientes:*
 - *Actividades de médicos y odontólogos.*
 - *Actividades veterinarias.*
 - *Actividades jurídicas.*
 - *Actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría, asesoramiento en materia de impuestos.*
 - *Actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de asesoramiento técnico.*

- *Actividades de informática y conexas.*
- *Actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión. (LIR, Art. 118°)*

Mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, previa opinión técnica de la SUNAT, se podrán modificar los supuestos y/o requisitos mencionados en los incisos a) y b) del presente artículo, teniendo en cuenta la actividad económica y las zonas geográficas, entre otros factores.

2.3.2.1.3 Acogimiento

El acogimiento al presente régimen se efectuará de acuerdo a lo siguiente:

- a. *Cuando un contribuyente inicie actividades en el transcurso del ejercicio, el acogimiento se dará cuando únicamente con la declaración y pago de la cuota del periodo correspondiente al de inicio de actividades declaradas ante SUNAT.*
- b. *Para un contribuyente que se encuentre en otro régimen tributario (Régimen único simplificado - RUS o Régimen General), únicamente se hará efectivo el cambio de régimen cuando se pague la cuota en el periodo que corresponda tal cambio. (LIR, Art. 119°)*

2.3.1.1.4 Declaración Jurada y Cuota Aplicable

Los contribuyentes que se acojan al RER deberá presentar su declaración mensual y pagar una cuota ascendente a uno punto cinco por ciento (1.5%) de sus ingresos netos mensuales de tercera categoría (LIR, Art. 120°). Así mismo en el artículo 121° de la LIR, manifiesta que la cuota tiene carácter cancelatorio, por lo que deberá ser pagado en su oportunidad, forma y condiciones que establezca la SUNAT.

2.3.2.1.5 Cambio de Régimen

Los contribuyentes que están en el RER pueden cambiarse en cualquier mes del ejercicio gravable mediante la presentación de la declaración jurada correspondiente al régimen general. Si los contribuyentes quieren acogerse al RER, tienen la posibilidad de hacerlo una vez en el año.

2.3.2.1.6 Obligación de ingresar al Régimen General

Si un contribuyente incurre en algunos de los supuestos indicados en sujetos no comprendidos (véase pág. 26), en un mes cualquiera del año este deberá pasar al Régimen General a partir del ese mes.

2.3.2.1.7 Libros y registros contables

En este régimen se está obligado a llevar un Registro de Compras y un Registro de Ventas de acuerdo a las normas vigentes.

2.3.2.2 Nuevo Régimen Único Simplificado

Según el Decreto Legislativo N° 937, aprobado el 13 de noviembre del 2003 en el Diario Oficial El Peruano, se creó el Nuevo Régimen Único Simplificado.

Este régimen fue creado, ya que el Estado al ver la necesidad de una economía tan diversa en el país, crea un régimen para la realidad económica de las empresas más pequeñas ya sean bodegas, panaderías, fotocopadoras, restaurantes pequeños, entre otros; se vio en la necesidad de replantear una realidad tributaria para ellos con el fin de poder fomentar su formalización y participación en la economía. El cual será descrita a continuación:

2.3.2.2.1 Sujetos Comprendidos

- Las personas naturales y sucesiones indivisas domiciliadas en el país, que exclusivamente obtengan rentas por la realización de actividades empresariales.
- Las personas naturales no profesionales, domiciliadas en el país, que perciban rentas de cuarta categoría únicamente por actividades de oficios.

Los sujetos de este Régimen pueden realizar conjuntamente actividades empresariales y actividades de oficios. Tratándose de sociedades conyugales, los ingresos provenientes de las actividades comprendidas en este Régimen que perciban cualquiera de los cónyuges, serán considerados en forma independiente por cada uno de ellos.

2.3.2.2.2 Sujetos No Comprendidos

No están comprendidas en el presente Régimen las personas naturales y sucesiones indivisas y las personas naturales no profesionales, que incurran en cualquiera de los siguientes supuestos:

- a) *Cuando en el transcurso de cada ejercicio gravable el monto de sus ingresos brutos supere los S/ 96,000.00 (noventa y seis mil y 00/100 Nuevos Soles) o cuando en algún mes tales ingresos excedan el límite permitido para la categoría más alta de este Régimen. Esto último, no será de aplicación a los sujetos a que se refieren los incisos a) y b) del numeral 7.2 del artículo 7, en tanto se encuentren ubicados en la "Categoría Especial".*

Se considera como ingresos brutos a la totalidad de ingresos obtenidos por el contribuyente por la realización de las actividades de este Régimen, excluidos los provenientes de la enajenación de activos fijos.

Al efecto entiéndase por enajenación la venta, permuta, cesión definitiva, expropiación, aporte a sociedades y en general, todo acto de disposición por el que se transmita el dominio a título oneroso. (Art. 3.1 inciso a) del DL 937).

- b) *Realicen sus actividades en más de una unidad de explotación, sea ésta de su propiedad o la explote bajo cualquier forma de posesión.*

Se considera como unidad de explotación a cualquier lugar donde el sujeto de este Régimen desarrolle su actividad empresarial, entre otros, el local comercial o de servicios, sede productiva, depósito o almacén, oficina administrativa.

- c) *El valor de los activos fijos afectados a la actividad con excepción de los predios y vehículos, supere los S/ 70,000.00 (setenta mil y 00/100 Nuevos Soles).*
- d) *Cuando en el transcurso de cada ejercicio gravable el monto de sus adquisiciones afectadas a la actividad exceda de S/ 96,000.00 (noventa y seis mil y 00/100 Nuevos Soles) o cuando en algún mes dichas adquisiciones superen el límite permitido para la categoría más alta de este Régimen. Esto último, no será de aplicación a los sujetos a que se refieren los incisos a) y b) del numeral 7.2 del artículo 7, en tanto se encuentren ubicados en la "Categoría Especial".*

Las adquisiciones a las que se hace referencia en este inciso no incluyen las de los activos fijos. Se considera que los activos fijos y las adquisiciones de bienes y/o servicios se encuentran afectados a la actividad cuando sean necesarios para producir la renta y/o mantener su fuente.

Tampoco podrán acogerse al presente Régimen las personas naturales y sucesiones indivisas que:

- a) Presten el servicio de transporte de carga de mercancías siempre que sus vehículos tengan una capacidad de carga mayor o igual a 2 TM (dos toneladas métricas).*
- b) Presten el servicio de transporte terrestre nacional o internacional de pasajeros.*
- c) Efectúen y/o tramiten cualquier régimen, operación o destino aduanero; excepto se trate de contribuyentes:*
 - i. Cuyo domicilio fiscal se encuentre en zona de frontera, que realicen importaciones para el consumo que no excedan de US\$ 500 (quinientos y 00/100 dólares americanos) por mes, de acuerdo a lo señalado en el Reglamento; y/o,*
 - ii. Que efectúen exportaciones de mercancías a través de los destinos aduaneros especiales o de excepción previstos en los incisos b) y c) del artículo 98 de la Ley General de Aduanas, con sujeción a la normatividad específica que las regule; y/o,*
 - iii. Que realicen exportaciones definitivas de mercancías, a través del despacho simplificado de exportación, al amparo de lo dispuesto en la normatividad aduanera.*
- d) Organicen cualquier tipo de espectáculo público.*

- e) Sean notarios, martilleros, comisionistas y/o rematadores; agentes corredores de productos, de bolsa de valores y/u operadores especiales que realizan actividades en la Bolsa de Productos; agentes de aduana, los intermediarios y/o auxiliares de seguros.
- f) Sean titulares de negocios de casinos, máquinas tragamonedas y/u otros de naturaleza similar.
- g) Sean titulares de agencias de viaje, propaganda y/o publicidad.
- h) Realicen venta de inmuebles.
- i) Desarrollen actividades de comercialización de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos, de acuerdo con el Reglamento para la Comercialización de Combustibles Líquidos y otros productos derivados de los Hidrocarburos.
- j) Entreguen bienes en consignación.
- k) Presten servicios de depósitos aduaneros y terminales de almacenamiento.
- l) Realicen alguna de las operaciones gravadas con el Impuesto Selectivo al consumo.
- m) Realicen operaciones afectas al Impuesto a la Venta del Arroz Pilado. (D.L. 937 Art. 3 y modificaciones)

2.3.2.2.3 Acogimiento

- a. Para nuevos contribuyentes que inicien actividades en cualquier mes del año, se hará efectivo en el momento de inscribirse en el registro único de contribuyentes.
- b. Tratándose de contribuyentes que provengan del régimen general o del RER o régimen MYPE, deberán:
 - i. Declarar la cuota correspondiente al periodo del cambio, de la categoría que le corresponda.

ii. Haber dado de baja los comprobantes de pagos autorizados que generan derecho al crédito o sustenten gasto o costo tributario y los establecimientos anexos que tuviera. (D.L. 937 Art. 6 y modificaciones)

Al acogimiento será de forma permanente, salvo que opten por acogerse a los otros regímenes o en su defecto estén obligados a incorporarse a estos últimos.

2.3.2.2.4 Categorización y Cuota Mensual

Los contribuyentes se acogerán a la siguiente tabla de categorías del NRUS, en la tabla 2.2, podremos observar las cuotas correspondientes para cada categoría en este régimen tributario.

Dentro de la cuota aplicable de cada categoría comprende el impuesto a la Renta, el impuesto general a las ventas –IGV y el impuesto de Promoción Municipal.

Tabla 2.2

Categorías del Nuevo Régimen Único Simplificado

Categorías	PARÁMETROS				
	Total Ingresos Brutos Mensuales (Hasta S/.)	Total Adquisiciones Mensuales (Hasta S/.)	Total Ingresos Brutos Anuales (Hasta S/.)	Total Adquisiciones Anuales (Hasta S/.)	Cuota Mensual
1	5,000	5,000			20
2	8,000	8,000			50
Categoría Especial			60,000	60,000	0

Fuente: SUNAT - Estadísticas y Estudios. Ref.: Anexo 8 - Evolución de la tasa del impuesto a la renta de la tercera categoría para contribuyentes domiciliados en el país (1982-2014)

Adaptación Propia

Los sujetos que no han definido su categoría dentro de este régimen, estarán comprendidos en la segunda categoría hasta el mes cuando definan su categoría.

La recategorización de los contribuyentes del presente régimen, se dará cuando estos obtuvieran alguna variación de ingresos o adquisiciones

mensuales que pueda reubicar al contribuyente a una categoría distinta del mes anterior. Los parámetros, cuota, forma, plazo y condiciones de este régimen serán modificados por SUNAT. El pago de la cuota hará que el contribuyente de por cumplida la obligación de presentar la declaración de determinación de la obligación tributaria. Extraordinariamente SUNAT podrá solicitar información adicional según lo estime, mediante Decreto Supremo.

2.3.2.2.5 Obligación de ingresar al Régimen General

Si un contribuyente incurre en algunos de los supuestos indicados dentro de Sujetos No Comprendidos (véase pág. 31) en un mes cualquiera del año, este deberá optar por el Régimen MYPE Tributario (aplicable a partir del año 2017), Régimen Especial o Régimen General, a partir del ese mes. Además SUNAT podrá incluir a los mencionados contribuyentes si estos están dentro del criterio de actividades similares a sujetos de otros regímenes.

2.3.2.2.6 Cambio de Régimen

Se podrá optar acogerse voluntariamente al RER o al Régimen General en cualquier época del año y tributara como tal a partir de la fecha que cambie de régimen.

Al tratar de contribuyente que estén en el RER o régimen general, podrán hacerlo una vez en un ejercicio gravable, si este tuviera saldo a favor o pérdidas, al acogerse al Nuevo NRUS perderá estos se perderán.

2.3.2.2.7 Comprobantes a Emitir

Los contribuyentes de este régimen podrán emitir solamente comprobantes de pago (boletas de venta, cintas o tickets emitidas por máquinas registradoras) que no permitan ejercer el derecho al crédito fiscal ni ser utilizado para sustentar gasto y/o costo por efectos tributarios y otros documentos que la SUNAT autorice.

Todos los contribuyentes que emitan comprobantes de pago que permitan el derecho al crédito fiscal, serán incorporados inmediatamente al Régimen General, según corresponda. Cabe indicar que esta infracción no estará bajo la aplicación de una sanción.

A su vez, ellos al adquirir bienes o servicios, podrán exigir facturas y/o tickets o cintas emitidas por máquinas registradoras que permitan ejercer el derecho al crédito fiscal y recibos por honorarios sea el caso.

2.3.2.2.8 Libros y registros contables

No se encuentran obligados a llevar libros y registros contables. Por otro lado, SUNAT exigirá la exhibición de comprobantes de Información Registrada y las constancias de pago, de acuerdo a Resolución de Superintendencia. Así mismo el contribuyente deberá de conservar los comprobantes de pago de sus adquisiciones en forma cronológica, correspondiente a los periodos no prescritos.

2.3.2.3 Régimen MYPE Tributario

En el año 2017, mediante el Decreto Legislativo 1269 publicado el 20 de setiembre de 2016, se crea el Régimen MYPE Tributario como una medida contra la informalidad y el apoyo a las empresas que obtengan ingresos anuales no mayores a 1700 UIT, dentro de la exposición de motivos se afirma que las empresas acogidas a este Régimen van a poder ayudar al desarrollo socioeconómico, reducir la pobreza y generar empleo.

2.3.2.4 Régimen General del Impuesto a la Renta

Dentro del presente régimen se encuentran las rentas empresariales de personas jurídicas y personas naturales que son gravadas con el Impuesto a la Renta; estas rentas se dan en su mayoría por la participación de capital y trabajo. Es así que cualquier empresa puede acogerse al régimen general, puesto que este régimen no establece condiciones ni requisitos.

El régimen en exposición está descrito en el capítulo V de la ley del Impuesto a la renta (en adelante LIR), publicado mediante Decreto Supremo 179-2004-EF el 08 de diciembre del 2004.

2.3.3 Proceso de pago de impuestos

2.3.3.1 Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER)

2.3.3.1.1 Medios para la declaración y pago

A través de los Programas de Declaración Telemática (PDT), excepcionalmente las personas naturales pueden presentar sus declaraciones en formularios impresos, siempre que no se encuentren obligados a usar el PDT. Dentro de la Web de SUNAT, también encontramos la forma de pago simplificada para este régimen.

2.4.3.1.2 Procedimiento para la declaración y pago

Paso 1. Ingresar a la web de la SUNAT (<http://www.sunat.gob.pe/>)

Paso 2. Ir a **IGV-Renta Mensual**, que se encuentra dentro de la pantalla principal.

Paso 3. Consignar los siguientes datos (véase gráfico N° 1).

- Periodo tributario
- Consignar si la declaración rectifica o sustituye.
- Indicador de “no movimiento”
- Elegir el Régimen de renta.

Paso 4. Consignar los datos de ventas y compras para que el sistema calcule el “IGV”, así mismo si consignar los saldos a favor de periodos anteriores, pagos previos y el importe a pagar (véase gráfico N° 4).

Paso 5. En la siguiente pestaña vamos a encontrar la información relacionada a Renta del periodo, donde debemos rellenar con los ingresos obtenidos en el periodo, el sistema también va calcular de forma inmediata el tributo a pagar con la tasa del 1.5%. Luego de completar la información requerida, se deberá dar clic en “Agregar a BANDEJA” y poder generar la declaración (véase gráfico N° 3).

Paso 6. Una vez que ya se tiene la declaración en la bandeja, se procederá a pagar (véase gráfico N°6).

Paso 7. Imprimir la constancia de declaración (véase gráfico N°5).

Gráfico 2.1 Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (1)

Fuente: SUNAT en Línea.

Gráfico 2.2 Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (2)

Base Imponible	Tributo
100	101
107	108
140	140
145	145
184	184
185	185
187	187
188	188
189	189

Fuente: SUNAT en Línea.

Gráfico 2.3

Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (3)

Formulario Virtual N° 621 Simplificado IGV - Renta Mensual

Datos Generales IGV **Renta**

Base Imponible	Tributo
Ingresos netos 301	312
Tributo a pagar	304
Pagos Previos	317
Interés moratorio	319
Total deuda tributaria	324
Importe a pagar	307

Luego de llenar el formulario, asegúrese de agregarlo a la BANDEJA.

0 item(s) en bandeja
Monto a pagar: S/. 0

Anterior Siguiente Agregar a BANDEJA

Fuente: SUNAT en Línea.

Gráfico 2.4

Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (4)

Pasarela de pago

La Bandeja del Canal Virtual de DECLARACIÓN y PAGO contiene un monto a pagar de S/.

Seleccione una de las siguientes opciones para realizar el pago:

Carga en Cuenta Bancaria

Previamente debe haber celebrado un convenio de afiliación con su banco. Para tal efecto conéctese con su banco o sectorista.

El horario de atención en los bancos, para el servicio de pago electrónico es:

- **Scotiabank**: Las 24 horas, los 7 días de la semana.
- **Interbank**: De 00:30a.m. a 07:50p.m., los 7 días de la semana.
- **BBVA Banco Continental**: Las 24 horas, excepto de 07:45p.m. a 00:00 horas.
- **Banco de Crédito**: Las 24 horas, los 7 días de la semana.
- **Citibank**: De 08:00a.m. a 08:00p.m., de lunes a viernes.

Carga en Cuenta Detractions

Banco de la Nación

Servicio disponible de 8 am a 8 pm de lunes a sábado.

Tarjeta de Crédito y Débito

1 item(s) en bandeja
Monto a pagar: S/. 137

Regresar Ayuda

Fuente: SUNAT en Línea.

Gráfico 2.5

Formulario Virtual N° 621 Simplificado – Declaración RER (5)

Constancia de Declaración y Pago

Declaración IGV/Renta (Formulario 0621)
Número de Orden : 786117591

RUC :
Razón Social :
Período : 10/2013
Rectificatoria : No

Tributo	Deuda	Pago
IGV Cta. Propia	S/.	S/.
Rta.Reg.Especial	S/.	S/.

Número de operación SURAT : 000055906841
Tipo de Pago : Pago con cargo en cuenta de deducciones
Banco : NACIONAL
Número de Operación Bancaria : 00000000000176403881
Fecha de Operación Bancaria : 2013-11-20 12:33:17

Guardar Imprimir Enviar correo Bandeja Ayuda

Fuente: SUNAT en Línea.

2.3.3.2 Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)

2.3.3.2.1 Medios para la declaración y pago

Con el objetivo de cumplir los pagos de impuestos mensuales ante la Administración Tributaria, se tiene dos mecanismos por los cuales los contribuyentes cumplen con sus obligaciones.

Existen dos modalidades, la primera es el pago en las ventanillas de los bancos autorizados (Banco de la Nación, Interbank, Banco de Crédito, Banco Continental y Banco Scotiabank), en el cual el contribuyente deberá de entregar en la ventanilla al personal del banco el formulario denominado Guía Pago Fácil del Nuevo Rus, en el cual contendrá los datos del contribuyente, tal como se puede visualizar en los grafico N° 6 y N° 7. En el grafico N°6 tenemos el anverso de la guía de pagos fácil del NRUS, donde consignaremos; número de RUC, periodo tributario, total de ingresos brutos mensuales, categorías e importe a pagar. En el grafico N°7 tenemos el reverso de la guía de pago fácil del Nuevo RUS, donde se tendrá la información extra acerca de la cuota mensual, como acogerme al NRUS, así mismo se tendrá la tabla de parámetro de las categorías del NRUS.

Gráfico 2.6
Guía de Pago Fácil Nuevo Régimen Único Simplificado anverso

SÓLO PARA SER USADO COMO BORRADOR - PARA PERIODOS TRIBUTARIOS ENERO 2007 EN ADELANTE

Guía PAGO FÁCIL
NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO



EN CASO DE RECTIFICATORIA: SÓLO PODRÁ RECTIFICAR LA CATEGORÍA Y/O EL TOTAL INGRESOS BRUTOS DEL MES, PARA LO CUAL DEBERÁ LLENAR TODOS LOS DATOS DE ESTA GUÍA

NÚMERO DE RUC

PERÍODO TRIBUTARIO
que corresponda a la declaración
Mes Año

TOTAL INGRESOS BRUTOS DEL MES (1) .00

CATEGORÍA (Ver TABLA al reverso)

MONTO A COMPENSAR POR PERCEPCIONES DE IGV QUE LE HUBIESEN EFECTUADO (2) .00

IMPORTE A PAGAR (3) .00
(Ver tablas al reverso)

¿ES LA PRIMERA VEZ QUE DECLARA PARA ESTE PERÍODO?
(Marque con X según corresponda)
☐ SI ☐ NO

De haber marcado **NO**, deberá proporcionar la información de la Compensación de las Percepciones de IGV y/o de los pagos efectuados en la declaración original que se está rectificando.

COMPENSACIÓN Y/ O PAGOS EFECTUADOS. .00

IMPORTANTE: Si está presentando una declaración rectificatoria, **NO OLVIDE** consignar los montos compensados y/o los pagos efectuados en la declaración original.

IMPORTANTE:

(1) Este importe se obtendrá de la suma de los comprobantes de pago emitidos durante el período tributario a declarar.
(2) Consigne información **sólo si le hubiesen efectuado Percepciones de IGV** y opte por compensarlas. El monto máximo que puede compensar es el monto de la cuota (incluye intereses moratorios, sólo si corresponde).
(3) Si el pago lo está realizando fuera de plazo, incluya en el **IMPORTE A PAGAR** los intereses moratorios correspondientes.

VER INSTRUCCIONES AL REVERSO

DISTRIBUCIÓN GRATUITA - PROHIBIDA SU VENTA

Fuente: SUNAT en: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/declaracion-y-pago-personas/pago-en-red-bancaria-personas/6641-06-formatos-de-guia-de-pago-facil>

Gráfico 2.7
Guía de Pago Fácil Nuevo Régimen Único Simplificado reverso

USTED DEBERÁ VERIFICAR ESTA TABLA Y UBICARSE EN LA CATEGORÍA QUE LE CORRESPONDE:

CATEGORÍA	PARÁMETROS		CUOTA MENSUAL (S/.)
	TOTAL DE INGRESOS MENSUALES (hasta S/.)	TOTAL DE ADQUISICIONES MENSUALES (hasta S/.)	
1	5,000	5,000	20
2	8,000	8,000	50
3	13,000	13,000	200
4	20,000	20,000	400
5	30,000	30,000	600

IMPORTANTE:

- Si usted ya se encuentra en el **NUEVO RUS**, será considerado **permanentemente** en éste régimen, salvo que opte por cambiarse al Régimen General o Especial del Impuesto a la Renta.
- Ahora usted puede optar por cambiarse al **NUEVO RUS** en cualquier período tributario del año.

¿CÓMO ME INCORPORO AL NUEVO RUS?
Deberá cumplir con lo siguiente:

1. Declarar y pagar la cuota correspondiente al período tributario en que se efectúa el cambio de régimen, **dentro de la fecha de vencimiento**.
2. Haber dado de baja, **como máximo**, hasta el último día hábil del período precedente al que se efectúa el cambio de régimen a:
 - Los comprobantes de pago que tengan autorizados, que den derecho a crédito fiscal o sustenten gasto o costo para efecto tributario (de corresponder).
 - Los establecimientos anexos que tengan autorizados (de corresponder).

¿CÓMO SELECCIONO MI CATEGORÍA DE PAGO?

- Estime el total de sus ingresos y adquisiciones mensuales.
- De acuerdo a la información de la tabla mostrada, ubíquese en la categoría que le corresponde, de acuerdo a los tope máximos de ingresos y adquisiciones que usted presenta.
- Efectúe el pago de la cuota de acuerdo a la categoría que le corresponde.

Visite SUNAT Virtual: www.sunat.gob.pe

Central de Consultas **SUNAT: 0-801-12-100** (al costo de una llamada local)

Fuente: SUNAT en: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/declaracion-y-pago-personas/pago-en-red-bancaria-personas/6641-06-formatos-de-guia-de-pago-facil>

2.3.3.2.2 Pasos para la Declaración Vía Web

La segunda es vía internet, la cual se hace ingresando a la página web de la SUNAT con la Clave SOL y al terminar de llenar correctamente los datos requeridos, la página web nos generará automáticamente el Formulario Virtual N° 1611 – Nuevo Régimen Único Simplificado, dentro del cual tendremos el contenido de lo declarado y el monto pagado.

Paso 1. Ingresar a la web de la SUNAT (<http://www.sunat.gob.pe/>)

Paso 2. Ir a “Nuevo RUS”, que se encuentra dentro de la pantalla principal (véase gráfico N° 8).

Paso 3. Consignar los siguientes datos (véase gráfico N° 9).

- Periodo tributario
- Consignar si la declaración rectifica o sustituye
- Total de Ingresos brutos
- Categoría

Paso 4. Luego de completar la información requerida, se deberá dar clic en “Agregar a BANDEJA” y poder generar la declaración.

Gráfico 2.8
Formulario Virtual N° 1611 – Declaración NRUS (1)

Fuente: SUNAT en Línea.

Gráfico 2.9
Formulario Virtual N° 1611 – Declaración NRUS (2)

Fuente: SUNAT en Línea.

2.3.4 Recaudación Tributaria

La recaudación tributaria es un elemento central para todos los gobiernos, mediante mecanismos aseguran el ingreso al Tesoro Público de los tributos previamente liquidados por los contribuyentes, cabe mencionar que la Administración Tributaria además de la facultad de recaudación posee tres (3) facultades adicionales; Facultad de Determinación, Facultad de Fiscalización y Facultad Sancionadora, como lo establece el Código Tributario Peruano.

La función de la recaudación puede definirse como aquella que implica el ejercicio de las facultades conducentes al cobro de las deudas tributarias, tanto de aquellas que los deudores pagan voluntariamente como de aquellas que se paguen en periodo ejecutivo. (Alonso, 2010, p.143)

La Recaudación Tributaria es de suma importancia ya que esta le permite cumplir con las funciones establecidas al Estado dentro de la Constitución.

2.3.4.1 La Recaudación Tributaria y el Código Tributario

Dentro del Código Tributario en su libro segundo, título II, artículo 55 al artículo 58, menciona acerca de la Facultad de Recaudación.

Dicho ordenamiento jurídico define que esta facultad consiste en recaudar los tributos mediante un conjunto de mecanismos. El Código Tributario le

otorga la posibilidad a la Administración Tributaria de contratar directamente con entidades del sistema bancario y financiero, así como también con otras entidades; a fin de que estas puedan recibir el pago de tributos, procesar declaraciones tributarias y recibir otras comunicaciones.

La Administración Tributaria también tiene la autoridad de imponer medidas cautelares, como se señala en el artículo 56 del Código Tributario, estas medidas se tomarán siempre y cuando el deudor tributario (contribuyente) de razones que permitan presumir que las cobranzas podría devenir en infructuosa, estas razones o supuestos están relacionadas al falseo de información, ocultar información, alteración total o parcial, consentir los actos fraudulentos, destrucción u ocultar libros de contabilidad u otros informes relevantes, no exhibir o presentar información solicitada por la Administración Tributaria, entre otros; los cuales estén en perjuicio del Estado.

Existen dos plazos diferentes aplicables a las medidas cautelares:

- a) Tratándose de deudas que no sean exigibles coactivamente:

Se aplicará por un periodo de un (01) año computado desde la fecha que fue trabada, si existiera una desestimación hacia la reclamación del deudor tributario, esta podrá tener un periodo adicional de dos (02) años. Cuando tenga un resultado favorable el deudor tributario, la Administración Tributaria deberá levantar la medida cautelar y devolver los bienes afectados, de ser el caso. El deudor tributario puede levantar esta medida cautelar otorgando una carta fianza bancaria, la cual deberá cubrir tal medida y tenga un periodo de doce (12) meses, debiéndose renovar sucesivamente por el mismo periodo.

- b) Tratándose de deudas exigibles coactivamente:

La resolución de Ejecución Coactiva, deberá notificarse dentro de los cuarenta y cinco (45) días hábiles de trabada las medidas cautelares. Esta podrá prorrogarse por veinte (20) días adicionales.

2.3.4.2 Métodos de Recaudación

Doctrinariamente se han establecido dos (02) métodos:

- Método Directo, el Fisco haciendo de su poder coactivo obliga al deudor tributario a abonar el monto de la deuda.
- Método Indirecto, el Fisco no hace uso de su poder coactivo, y más bien, se vale de medidas autoritativas o de la participación de terceros, para ese propósito; así, podemos citar, por ejemplo: el pago anticipado, la retención en la fuente, etc. Este método se caracteriza por la ausencia de una persuasión por parte del Fisco. (Ramírez A, 1985 ,p.328)

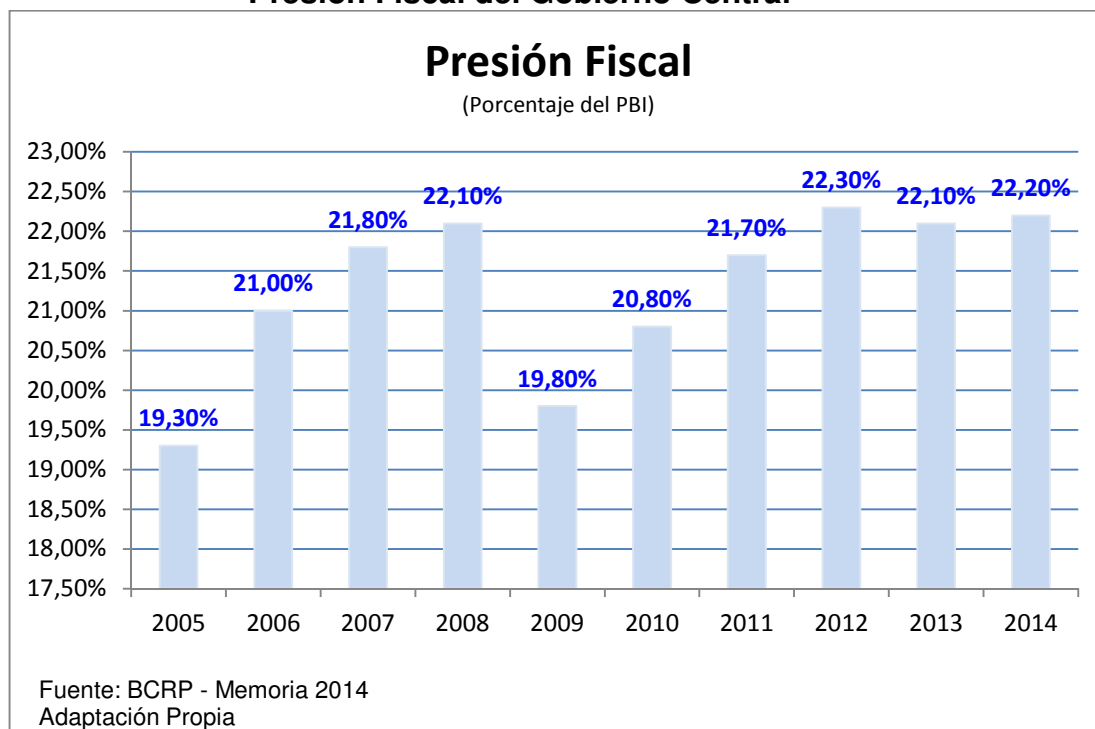
2.3.5 Presión Fiscal

La presión fiscal es un indicador cuantitativo que relaciona los ingresos tributarios de un país y el Producto Bruto Interno (PBI). Este indicador mide la intensidad con que un país grava a sus contribuyentes a través de las tasas impositivas.

Los principales ingresos tributarios que obtiene el Perú son: el Impuesto a la Renta (IR), el Impuesto General a las Ventas (IGV), el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) y el Impuesto a la importación (ARANCELES).

La evolución de la presión fiscal desde el año 2010, fue buena hasta el 2012, se habían logrado aumentos progresivos del 0.9% y 0.6%, posteriormente para el año 2013 se tuvo una disminución de 0.20% con relación al mejor año de presión fiscal que se obtuvo hasta el momento (año 2012). Para el 2014 se alcanzó una mejoría con respecto a su año anterior en 0.10% lo que significó una recuperación de la presión fiscal (véase el grafico N°10).

Gráfico 2.10
Presión Fiscal del Gobierno Central



2.3.6 Evaluación de la recaudación Tributaria

2.3.6.1 Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER)

La recaudación en términos monetarios para el año 1998 (año desde el cual se tiene información en la página web de SUNAT) fue de 46 millones de nuevos soles, este monto ascendió hasta 118 millones para el año 2010 y finalmente para el año 2014 se logró una recaudación de 275 millones (para mayor referencia ver, como se muestra en la tabla 2.3).

En términos porcentuales se va comparar el total de la recaudación por Impuesto a la Renta con la recaudación del Régimen Especial del Impuesto a la Renta. Para el año 1998, este régimen logró un 0.79% del total de la recaudación del impuesto a la renta, sin embargo este porcentaje descendió

para el año 2010 descendiendo hasta el 0.46%. Este porcentaje mejoró significativamente los siguientes años, llegando al año 2014 a un 0.68% de la recaudación del impuesto a la Renta. Es importante mencionar el ascenso a nivel monetario, pero no hay que dejar de señalar que el porcentaje de participación en la recaudación ha descendido.

Tabla 2.3

IMPUESTO A LA RENTA (Expresado en millones)

TIPO	2009	2010	2011	2012	2013	2014
PRIMERA	145	160	196	253	310	374
SEGUNDA	661	869	1,291	1,136	1,275	1,214
TERCERA	10,691	14,652	19,321	20,744	19,633	18,536
CUARTA	473	521	567	637	744	834
QUINTA	4,329	4,735	5,877	7,054	7,820	8,473
NO DOMICILIADOS	1,391	1,511	1,735	2,244	2,848	6,027
REGULARIZACIÓN	2,470	3,089	4,265	4,779	3,450	4,232
RER	89	118	153	202	246	275
OTRAS RENTAS	98	148	224	229	187	193
TOTAL	20,346	25,802	33,628	37,278	36,512	40,157

Fuente: SUNAT - Estadísticas y Estudios - Ref. Cuadro N°1 Ingresos del gobierno central consolidado, 1998-2015)

Adaptación: propia

Tabla 2.4

IMPUESTO A LA RENTA (Expresado en porcentaje)

TIPO	2009	2010	2011	2012	2013	2014
PRIMERA	0.71%	0.62%	0.58%	0.68%	0.85%	0.93%
SEGUNDA	3.25%	3.37%	3.84%	3.05%	3.49%	3.02%
TERCERA	52.55%	56.79%	57.45%	55.65%	53.77%	46.16%
CUARTA	2.32%	2.02%	1.69%	1.71%	2.04%	2.08%
QUINTA	21.28%	18.35%	17.48%	18.92%	21.42%	21.10%
NO DOMICILIADOS	6.83%	5.85%	5.16%	6.02%	7.80%	15.01%
REGULARIZACIÓN	12.14%	11.97%	12.68%	12.82%	9.45%	10.54%
RER	0.44%	0.46%	0.45%	0.54%	0.67%	0.68%
OTRAS RENTAS	0.48%	0.57%	0.66%	0.62%	0.51%	0.48%
TOTAL	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Fuente: SUNAT - Estadísticas y Estudios - Ref. Cuadro N°1 Ingresos del gobierno central consolidado, 1998-2015)

Adaptación: Propia

Si bien es cierto monetariamente el Estado logró una mejoría en su recaudación, también es importante mantener el porcentaje de participación, así tendría un crecimiento simétrico con las demás ingresos tributarios del ingreso central. Por otra parte al revisar la evolución de la “tasa impositiva” que se aplica al régimen, podemos afirmar que los años que estamos evaluando, tienen una sola tasa impositiva ascendente al 1.5% de los ingreso netos mensuales, motivo por el cual en el año 1998 se tenía una mayor recaudación por este concepto ya que en dicho año la tasa ascendía a 3% ingresos netos, como se muestra en la tabla 2.5.

Tabla 2.5

Evolución de la Tasa Impositiva del Régimen Especial de Renta

AÑO	Tasa de Impuesto del Régimen Especial de Renta	
1995	1% de los ingresos brutos.	
1996	3% de los ingresos netos.	
1997	3% de los ingresos netos.	
1999	2.5% de los ingresos netos.	
2004-2006	2.5% de los ingresos netos si exclusivamente se realizan actividades de comercio y/o industria.	3.5% de los ingresos si la actividad es exclusivamente de servicios o si realiza conjuntamente actividades de comercio y/o industria y de servicios.
2007-2008	1.5% de los ingresos netos si exclusivamente se realizan actividades de comercio y/o industria.	2.5% de los ingresos si la actividad es exclusivamente de servicios o si realiza conjuntamente actividades de comercio y/o industria y de servicios.
01/10/2009	1.5% de los ingresos netos mensuales.	

Fuente: Estadísticas y Estudios - SUNAT - Anexo 38 (RER)
Adaptación Propia

2.3.6.2 Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)

Sobre los años en estudio, en términos monetarios para el año 2010 lo recaudado asciende a 108 millones y finalmente para el año 2014 se

recaudó 158 millones, es importante señalar que en el año 1998 el monto recaudado fue de 99 millones, sin embargo se aclara que las cifras no han sido evaluadas incluyendo la inflación.

En términos porcentuales se va realizar una comparación entre el total de ingresos recaudados bajo el concepto de “otros ingresos” con lo que ha contribuido el régimen en revisión. En la tabla 2.7 se presentan los conceptos de otros ingresos, de lo mostrado se tiene una disminución en cuanto al Régimen Único Simplificado (NRUS) puesto que de representar el 2.36% de la recaudación de “Otros Ingresos” para el año 2010, pasó al 1.85% para el año 2011, sin embargo para el año 1998 se tenía 9.21% de la recaudación de “Otros Ingresos”; en consecuencia, en términos porcentuales anuales ha disminuido pero a nivel monetario se tiene un aumento.

Estos cambios que se muestran han sido producto de la realidad económica, ya que los sectores que más han crecido en los últimos años fueron hidrocarburos y minería.

El RUS fue creado en el 31 de diciembre del año 1993, donde se comenzó con cinco (5) categorías (A, B, C, D y E) con una cuota de 10, 35, 80, 150 y 220 nuevos soles, respectivamente. Para los años en revisión, el RUS fue renombrado como “Nuevo RUS” en el 31 de diciembre del año 2006, además se establecieron cinco (5) categorías normales y una (1) categoría especial, con una cuota de 20, 50, 200, 400, 600 y 0 nuevos soles, respectivamente.

Tabla 2.6

Otros Ingresos (Expresado en millones)

Tipo de Impuesto	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Débitos	0	0	0	0	0	0
Impuesto a las Transacciones Financie	968	944	395	126	134	153
Impuesto Temporal a los Activos Netos	1,722	1,788	2,293	2,439	2,776	3,513
Impuesto a las Acciones del Estado	0	0	0	0	0	0
Impuesto Especial a la Minería	0	0	59	442	337	372
Fraccionamientos	735	714	709	857	893	814
BERT	0	0	0	0	0	0
Regularización tributaria	0	0	0	0	0	0
Impuesto Extraordinario Solidaridad	6	3	1	2	1	3
Régimen Unico Simplificado	98	108	118	133	147	158
Juegos de Casino y Tragamonedas	163	187	195	219	269	279
Otros ingresos recaudados por la SUI	690	793	1,263	2,634	4,469	3,244
TOTAL	4,382	4,538	5,032	6,851	9,025	8,537

Elaboración Propia

Fuente: Estadísticas y Estudios - SUN

Tabla 2.7

Otros Ingresos (Expresado en Porcentaje)

Tipo de Impuesto	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Débitos	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Impuesto a las Transacciones Financie	22.09%	20.81%	7.86%	1.84%	1.49%	1.79%
Impuesto Temporal a los Activos Netos	39.29%	39.40%	45.56%	35.60%	30.76%	41.16%
Impuesto a las Acciones del Estado	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Impuesto Especial a la Minería	0.00%	0.00%	1.17%	6.45%	3.73%	4.36%
Fraccionamientos	16.78%	15.74%	14.08%	12.50%	9.89%	9.54%
BERT	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Regularización tributaria	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Impuesto Extraordinario Solidaridad	0.14%	0.07%	0.02%	0.03%	0.02%	0.04%
Régimen Unico Simplificado	2.24%	2.37%	2.34%	1.94%	1.63%	1.85%
Juegos de Casino y Tragamonedas	3.72%	4.13%	3.87%	3.19%	2.98%	3.26%
Otros ingresos recaudados por la SUI	15.74%	17.49%	25.10%	38.45%	49.51%	38.00%
TOTAL	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Elaboración Propia

Fuente: Estadísticas y Estudios - SUN

2.3.6.3 El RER y el NRUS frente al total de la recaudación

Para el año 2010, en términos nominales la Administración Tributaria había recaudado 118 millones para el RER y 108 millones de recaudación para el NRUS, mientras que para el año 2014, en términos nominales se tienen aumentos significativos, habiéndose recaudado 275 millones y 158 millones

de recaudación por el RER y NRUS, respectivamente, como se muestra en la tabla 2.8.

Sobre los años en estudio, se ha observado que para ambos regímenes en el año 2010 obtuvieron porcentajes de contribución respecto al total de la recaudación por 0.16% y 0.15% para el RER y NRUS, respectivamente. Para el año 2014 la cifra llegó hasta un 0.29% y 0.17%, para el RER y NRUS, respectivamente. Es importante señalar que para el NRUS, se ha tenido una disminución puesto que para el año 1998 se tenía un porcentaje del 0.44%, en otras palabras la recaudación de este régimen no ha sido crecido en la misma proporción que los demás tributos que recauda la Administración Tributaria (SUNAT), como se muestra en la tabla 2.9.

Tabla 2.8

Recaudación Tributaria (Expresado en Millones)

Tipo de Recaudación	2010	2011	2012	2013	2014
RER	118	153	202	246	275
RUS	108	118	133	147	158
Total de Recaudación	73,147	75,591	84,149	89,398	95,389

Fuente: SUNAT - Estadísticas y Estudios. Ref.: Ingresos tributarios recaudados por la SUNAT - Tributos Internos (1984-2015)

Adaptación Propia

Tabla 2.9

Recaudación Tributaria (Expresado en porcentajes)

Tipo de Recaudación	2010	2011	2012	2013	2014
RER	0.16%	0.20%	0.24%	0.27%	0.29%
RUS	0.15%	0.16%	0.16%	0.16%	0.17%
Total de Recaudación	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

Fuente: SUNAT - Estadísticas y Estudios. Ref.: Ingresos tributarios recaudados por la SUNAT - Tributos Internos (1984-2015)

Adaptación Propia

2.3.7 Fiscalización Tributaria

La fiscalización tributaria es una facultada de la Administración Tributaria con la única finalidad de verificar que los contribuyentes (personas naturales o personas jurídicas) realicen sus declaraciones de impuestos de acuerdo a las normas tributarias vigentes.

En el Perú, se encuentra normado dentro del Libro II del capítulo 2 del Código Tributario, dentro del cual se detalla las facultades que posee la Administración Tributaria.

El poder de que goza la Administración Tributaria según ley en orden a comprobar el cumplimiento de las obligaciones y la procedencia de beneficios tributarios. Supone la existencia del deber de los deudores tributarios y terceros de realizar las prestaciones establecidas legalmente para hacer posible esa comprobación, cuyo incumplimiento constituye infracción sancionable. (Talledo, 2013, p.22)

La Fiscalización es de suma importancia en la actividad de la Administración Tributaria, ya que con esta se va buscar que la recaudación sea la adecuada, mediante los mecanismos ya establecidos por Ley.

2.3.7.1 La Fiscalización Tributaria y el Código Tributario

Dentro del Código Tributario en su libro segundo, se encuentran las facultades de la Administración Tributaria, una de ella es la fiscalización la cual se encuentra en el artículo 62.

La definición que es entregada por la Norma antes citada, afirma que la fiscalización es aquella función que incluye la inspección, investigación y el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias, incluso de aquellos que gocen de inaceptación, exoneración o beneficios tributarios. Adicionalmente las ejerce de modo discrecional.

La información que evalúa la Administración Tributaria no solamente es la proporcionada por el contribuyente en revisión, sino que estas pueden ser también de terceros (proveedores, clientes, otros relacionados), entidades financieras, entidades públicas o privadas, entre otros. La información que es entregada va ser determinante en la revisión, ya que esta aporta las pruebas necesarias para determinar si el contribuyente está acorde a las

normas tributarias vigentes y poder determinar si lo que ha entregado al Fisco de Impuesto es lo correcto.

De la indagación de la información podría devenir que la Administración Tributaria presuma de la existencia de evasión tributaria podrá hacer lo estipulado en el numeral 6 o numeral 7 del artículo 62 del Código Tributario, el primero inmovilizando los libros o registros de cualquier naturaleza por cinco (5) días hábiles hasta un máximo prorrogable de sesenta (60) días hábiles, el segundo incautando los libros, registros, documentos, archivos y bienes que guarden relación con la realización de hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias por un plazo que no exceda de cuarenta y cinco (45) días hábiles, prorrogables por quince (15) días hábiles adicionales, en esta incautación es importante tener una autorización judicial previa a dicho acto.

2.3.7.2 Tipos de Fiscalización

De acuerdo al artículo 62 del Código Tributario, considera dos tipos de fiscalizaciones:

- Fiscalización Parcial, es cuando la Administración Tributaria revisa una parte o algunos elementos de la obligación tributaria, además este tipo de fiscalización tienen un plazo de seis (06) meses de duración, salvo excepciones.
- Fiscalización Definitiva, es cuando la Administración Tributaria revisa de manera integral la información del contribuyente con la finalidad de determinar la obligación tributaria de manera definitiva, el cual corresponde a un periodo y tributo determinado, este tipo de fiscalización tiene un plazo de un (1) año, salvo excepciones.

2.3.7.3 Proceso de Fiscalización

La Administración Tributaria ha establecido un reglamento de procedimiento de fiscalización de la SUNAT, mediante el Decreto Supremo N°085-2007-EF y sus normas modificatorias, Decreto Supremo N°207-2012-EF y el Decreto Supremo N° 049-2016-EF.

Se procederá a esbozar el proceso de fiscalización presentado en el reglamento citado.

El inicio del procedimiento de fiscalización se da en la fecha que se notifica al sujeto fiscalizado sobre la Carta que presente al Agente Fiscalizador y el primer requerimiento.

Esta Carta contendrá el tipo de fiscalización que será objeto (parcial o definitiva), el agente fiscalizador, los periodos, tributos y aspectos a fiscalizar, también en la Carta se notificará si habrá una ampliación en el procedimiento de fiscalización a nuevos periodos, tributos, declaración de mercancías, también en caso se tenga una ampliación de una fiscalización parcial, se deberán señalar dentro de la Carta estos aspectos a fiscalizar.

Durante el proceso de fiscalización, la Administración Tributaria emitirá entre otros documentos, Cartas, Requerimientos, Resultados de Requerimiento y Actas. Estas comunicaciones serán vía correo certificado o mensajero, electrónica, constancia administrativa, mediante las publicaciones en su página web oficial, entre otras; de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 104 al 106 del Código Tributario.

Es importante mencionar que la Administración Tributaria emite un Requerimiento con la finalidad de solicitar información que le permita indagar o continuar con sus investigaciones de la obligación tributaria en cuestión, la información a exhibir o presentar son informes, libros de actas, registros y libros contables y además documentos y/o información relacionada con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias o para fiscalizar inafectaciones, exoneraciones o beneficios tributarios.

Toda vez que el agente fiscalizador haya recibido la información solicitada en el requerimiento de información inicial, dejará constancia mediante un resultado de requerimiento de información, en el cual podrá manifestar si cumplió con presentar debidamente la información solicitada.

Luego de la evaluación de la información entregada por el fiscalizado, sobreviene en la finalización de la fiscalización, la cual concluirá con la notificación de las resoluciones de determinación y/o, en caso exista, las resoluciones de multa, las cuales serán anexadas.

El proceso expuesto es el previsto normativamente, sin embargo haciendo una comparación con la realidad, esta es bastante diferente ya que los fiscalizadores de Administración Tributaria usan la discrecionalidad como parte del proceso de fiscalización, con lo cual el proceso muchas veces se hace más corto o más largo, de acuerdo a la complejidad del contribuyente en revisión, lo que hace muchas veces que se perjudique el contribuyente.

2.3.8 Leyes dictadas en favor Del RER Y NRUS

2.3.8.1 Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER)

- Ley N° 26415 publicada en el diario oficial El Peruano el 30/12/1994, nos muestra que la creación del RER fue en su momento un régimen complementario del Régimen Único Simplificado, el cual fue diseñado para beneficiar los pequeños productores agrarios e industriales. También se ha admitido a las sociedades anónimas, como las empresas individuales y sociedades comerciales de responsabilidad limitada.

El régimen en mención buscó simplificar el pago de tributo de una forma directa y sencilla, haciendo que este sea determinado calculando el uno (1) por ciento al monto de ingresos brutos mensuales. También dictaminó que estos contribuyentes no estén afectos al Impuesto mínimo a la Renta y que pueden emitir facturas por estar afectos al Impuesto General a las Ventas (IGV).

- Reglamento Decreto Supremo N° 45-95-EF publicada en el diario oficial El Peruano el 18/03/1995, la presente normas es el reglamento de la Ley N° 26415, la cual creo el Regimen de Impuesto a la Renta (RER), la cual contiene las definiciones y aclaraciones.
- Decreto Legislativo N° 799 publicada en el diario oficial El Peruano el 31/12/1995, con el presente cuerpo normativo sustituye articulos de la Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Legislativo N°774), entre otros los referidos al Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER). Una de las modificaciones mas importantes es que los activos no podían superar las 100 UIT's (Para el año 1996 la Unidad Impositiva Tributaria – UIT estuvo valorizada en 2,000 nuevos soles).
- Decreto Supremo N° 135-96-EF publicada en el diario oficial El Peruano el 31/12/1996, la presente norma hace mención que el presente régimen va ser de aplicación para aquellas empresas que se dediquen a la venta de bienes que adquiera, produzcan o

manufacturen, así como la de aquellos recursos naturales que extraigan, incluidos la cría y el cultivo. Además no acepta el acogimiento de las empresas que se dediquen a la actividad calificada como servicio y contrato de construcción.

- Ley N° 27034 publicada en el diario oficial El Peruano el 30/12/1998, la presente norma modifica al Decreto Legislativo 774 (Ley del Impuesto a la Renta). De las muchas modificaciones que se realizaron dentro de la señalada Ley, se introdujeron cambios importantes para el Régimen Especial de Renta (RER). Se cambiaron las empresas que se pueden acoger al régimen, el monto máximo referencial de los activos fijos, disminuyendo la tasa del 3% al 2.5% los cuales se aplican a los ingresos netos mensuales.
- Decreto Legislativo N° 938 publicada en el diario oficial El Peruano el 13/11/2003, esta norma se aprobó con la finalidad de facilitar el cumplimiento de las obligaciones y ampliar la base tributaria, dicha norma fue establecida en favor de las pequeñas empresas. Los cambios que se establecieron en el presente Decreto Legislativo, fue realizado con la intención de controlar el ingreso de contribuyentes, puesto se han establecido más requisitos para integrar el régimen especial de renta.
- Decreto Legislativo N° 968 publicada en el diario oficial El Peruano el 24/12/2006, de la exposición de motivos del presente decreto legislativo, nos señala que la norma busca flexibilizar el tratamiento tributario del Régimen Especial de impuesto a la Renta (RER), con la intención de que se formalicen un mayor número de contribuyentes, los cuales deben ser considerados como micro y pequeña empresa. Con esta norma también busca que el Estado cumpla con el objetivo trazado relacionado con la promoción de la micro y pequeña empresa. Uno de los cambios más importantes que se establecieron fue reducir de 3% a 2.5% el porcentaje aplicable mensualmente a los ingresos.

- Decreto Legislativo N° 1086 publicada en el diario oficial El Peruano el 28/06/2008, de la exposición de motivos, se entiende que la intención de la norma es buscar que los contribuyentes se acojan al RER y poder conseguir ingresos adicionales por concepto de impuesto recaudados por el mayor número de empresas que se formalicen. Sin embargo, la mayor ganancia será para el incremento de empleo con protección social, con la consecuencia reducción de la informalidad y el aumento del crecimiento potencial de la economía peruana. En la última instancia, el mayor crecimiento potencial recaudará en una mejor del bienestar y la recaudación de la pobreza.

2.3.8.2 Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)

- Decreto Legislativo N° 777 publicada en el diario oficial El Peruano el 31/12/1993, la presente norma fue creada para beneficiar a personas naturales y sucesiones indivisas que desarrollen actividades que generen rentas de tercera categoría, pero que además, estas obtengan ingresos mensuales que no superen los 8,400 nuevos soles y que cumplan con requisitos que la normas establezca. También incorporaron cuotas mensuales aplicables en función de los ingresos mensuales, las cuales se determinaban en base a sus operaciones económicas del mes en declaración, esta cuota integraba el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a la Venta (IGV).
- Decreto Supremo N° 47-95-EF publicada en el diario oficial El Peruano el 23/03/1995, el presente Decreto fue creado para asignarle la cuota que le va a corresponder a todas los contribuyentes que sus ventas o servicios mensuales lleguen hasta el monto de S/ 12,000 nuevos soles, es así que en su artículo 1 establece que le debe corresponder una cuota mensual de S/ 300 nuevos soles.
- Decreto Supremo N° 181-97-EF publicada en el diario oficial El Peruano el 31/12/1997, el presente cuerpo normativo nos señala que se ha creado adicionalmente a las categorías ya existentes una categoría llamada "Categoría Especial". Los contribuyentes dentro de

este categoria su cuota mensual asciende a 0 nuevos soles, sin embargo estos contribuyentes deben vender bienes de los mercadaos de abastos (Hortalizas, legumbres, frutas, tubeérculos, raices, semillas y demas bienes del apendice I de la Ley del Impueto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo) que no deben superar los 2,200 nuevos soles mensuales.

- Ley N° 27035 publicada en el diario ofical El Peruano el 30/12/1998, la presente Ley ha adicionado dos categorias G y H, las cuales tiene un monto de ventas o servicios mensuales de 15,000 y 18,000 nuevos soles respectivamente., manteniendo las demas categorias y modificando las cuotas mensuales de las categorías de la A a la F.
- Decreto Legislativo N° 937 publicada en el diario ofical El Peruano el 14/11/2003, esta norma permite establecer un régimen tributario promocional para las pequeñas empresa que facilite el cumplimiento de sus obligaciones y amplíe la base tributaria. Es así que la intención fue que el sector informal que se tiene en el sistema económico, se incorpore al sistema tributario mediante la opción de optar por el Nuevo Régimen Simplificado.
- Decreto Supremo N° 097-2004-EF publicada en el diario ofical El Peruano el 21/07/2004 vigente a partir del 01/09/2004, en el presente cuerpo normativo se ha realizado un cambio de las categorias del Decreto Legistivo 937, viendo el mas importante que a las categorias se les ha asignado un precio maximo de venta, que antes dichas categorias no se les habia asignado un limite.
- Decreto Legislativo N° 967 publicada en el diario ofical El Peruano el 24/12/2006, la presente norma tiene por objetivo un nuevo tratamiento tributario denominado Nuevo RUS, a fin de propiciar el acogimiento de este por parte de un mayor número de contribuyentes que pueden ser considerados como micro y pequeña empresa, así el Gobierno de turno cumple con un de los objetivos trazados.

- Ley N° 30056 publicada en el diario oficial El Peruano el 01/07/2013, la presente norma fue creada para modificar diversas leyes con lo cual se podría facilitar la inversion, impulsar al desarrollo y el crecimiento empresarial, el cambio mas importante para el NRUS fue la incorporacion de las emprsas EIRL.
- Decreto Legislativo N° 1270 publicada en el diario oficial El Peruano el 20/12/2016, la presente norma modifica algunos articulos del nuevo regimen unico simplificado, una de las exluciones mas importantes fue la desincorporacion de las empresas EIRL. Adicionalmente la exposicion de motivos afirma que este cambio va ser positivo para la recaudación, ya que los contribuyentes de las categorías eliminadas mirgaran a los Régimenes donde se contribuye con más al Estado.

2.4. Marco conceptual

1. Conciencia Tributaria. *Es la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados.* (Alva M. Bog: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva>, 2015)
2. Declaracion Tributaria, *la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma y lugar establecidos por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria. (Artículo 88º del Código Tributario).*(MEF 2017, Glosario del Tribunal Fiscal)
3. Empresa Individual De Responsabilidad Limitada (EIRL). De acuerdo al artículo 1 de la Ley 21621, se interpreta que la EIRL es una persona jurídica derecho privado, constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio distinto al de su Titular, que se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de Pequeña Empresa.
4. Formalización. *Acción y efecto de formalizar o formalizarse.* (RAE 2016, Diccionario de la lengua española)
5. Grande Empresa. Las Grandes empresas serán aquellas que superen los parametros de la mediana empresa.

6. Impuestos. *Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado. (Norma II del Título Preliminar del Código Tributario).* (MEF 2017, Glosario del Tribunal Fiscal)
7. Mediana Empresa. De acuerdo al artículo 4 del Decreto Supremo 013-2013-PRODUCE, define como aquellas que en sus ventas anuales sean superiores a 1700 UIT hasta el monto máximo de 2300 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)
8. Microempresa. De acuerdo al artículo 4 del Decreto Supremo 013-2013-PRODUCE, define como aquellas que en sus ventas anuales sean hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)
9. Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS). De acuerdo al artículo 1 del Decreto Legislativo 777, se interpreta como un régimen tributario que comprende a las personas naturales y sucesiones indivisas que desarrollen actividades generadoras de renta de tercera categoría de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) y personas naturales no profesionales que reciban ingresos por cuarta categoría y que sus ingresos brutos mensuales no deben exceder los 30,000 nuevos soles.
10. Pago De Impuestos. *Es la forma común de extinción de la obligación tributaria.* (MEF 2017, Glosario del Tribunal Fiscal)
11. Persona Jurídica. *Una persona jurídica es una entidad abstracta (no existe físicamente) a la que la ley le reconoce derechos y*

obligaciones, así como le permite le permite suscribir contratos y ser representada judicial y extrajudicialmente. La persona jurídica actúa a través de sus representantes legales.(SUNAT, 2011, Tributemos).

12. *Persona Natural. Tributariamente se denomina personas naturales a las personas físicas o individuales, incluyendo tanto a varones como a mujeres solteras, viudas o divorciadas y a las casadas que obtienen renta de su trabajo personal. Se considera también como persona natural para efectos de la obligación tributaria, las sociedades conyugales y las sucesiones indivisas.* (MEF 2017, Glosario del Tribunal Fiscal)

13. *Pequeña Empresa. De acuerdo al artículo 4 del Decreto Supremo 013-2013-PRODUCE, define como aquellas que en sus ventas anuales sean superiores a 150 UIT hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)*

14. *Presión Fiscal. Es la intensidad con que un determinado país grava a sus contribuyentes. Se mide como el porcentaje que representa la recaudación global respecto del Producto Bruto Interno.* (MEF 2017, Glosario del Tribunal Fiscal)

15. *Recaudación Tributaria. De acuerdo al artículo 55 del libro segundo del Texto Único Ordenado Del Código Tributario (Código Tributario), se interpreta que la recaudación es una de las facultades que tiene la Administración Tributaria (SUNAT) para recibir el pago de deudas correspondiente a tributos.*

16. Régimen Especial Del Impuesto a la Renta (RER). Es un régimen destinado a complementar el Régimen Único Simplificado (RUS) y pueden acogerse personas naturales, sociedades conyugales, sucesiones indivisas y personas jurídicas en el país que realicen actividades de comercio y/o industria, actividades de servicios y que además no superen los 525,000 nuevo soles de ingresos netos al año, en concordancia con el capítulo XV de la LIR.
17. Regímenes Tributarios. Los regímenes tributarios son categorías en las cuales las personas naturales y personas jurídicas se acogen para poder tributar frente a la Administración Tributaria (SUNAT), según este ente público, los regímenes en el Perú son tres (3), el Régimen General, Régimen Especial del Impuesto a la Renta y el Nuevo Régimen Único Simplificado.
18. Registro Único De Contribuyentes. *Registro de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria que incluye información sobre toda persona natural o jurídica, sucesión indivisa, sociedades de hecho u otro ente colectivo sea peruano o extranjero, domiciliado o no en el país, que conforme a las leyes vigentes sea contribuyente y/o responsable de aquellos tributos que administra la SUNAT.* (MEF 2017, Glosario del Tribunal Fiscal)
19. Sociedad De Gananciales. De acuerdo al artículo 301 del Código Civil, lo define como el régimen de sociedad donde puede haber bienes propios de cada conyugue y bienes de la sociedad.
20. Sucesiones Indivisas. *Es cuando se da el estado de indivisión, los bienes no pertenecen a ningún heredero en particular, sino a todos en común de manera que no podrán alegar derecho a ningún bien*

determinado, sino a partes o porciones ideales de ellos. (Zambrano, V. Código Civil Comentado, Gaceta Jurídica)

21. Tributos¹⁰. *Prestación generalmente pecuniaria que el Estado exige en ejercicio de su poder de imperio, en virtud de una ley, para cubrir gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines. El Código Tributario rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Para estos efectos, el término genérico tributo comprende impuestos, contribuciones y tasas. (Norma II del Código Tributario). (MEF 2017, Glosario del Tribunal Fiscal)*

¹⁰ Definición del glosario del Tribunal Constitucional

CAPÍTULO 3: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis de investigación

3.1.1 Hipótesis principal

- Existe la relación directa entre el aumento de la formalización de los contribuyentes acogidos al RER y NRUS, y la recaudación del Estado.

3.1.2 Hipótesis secundaria

- Los contribuyentes acogidos al RER y NRUS, no están debidamente informados sobre los cambios legislativos que afectan al régimen al que pertenecen.
- El Estado no ha conseguido los objetivos de recaudación planteados en relación con los contribuyentes acogidos al RER y NRUS.

3.2 Identificación de Variables

3.2.1 Variables Independientes

X1: Formalización de los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS.

X2: Conocimientos de los cambios legislativos del régimen al que pertenecen.

X3: Proyección de la recaudación de los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS.

3.2.2 Variables Dependientes

Y1: Recaudación tributaria de los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS.

Y2: Cambios normativos que aplica a los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS.

Y3: Evaluación de la recaudación fiscal de los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS.

3.3 Indicadores

3.3.1 Indicadores de Variable Independientes

I1: Inscripción en el RUC.

Declaran sus impuestos.

Pagan sus impuestos.

Emisión de comprobantes.

I2: Nivel de capacitación.

Nivel de aceptación.

Nivel de beneficio.

I3: Porcentaje respecto al año anterior.

3.3.2 Indicadores de Variables Dependientes

I1: Proyección de recaudación.

Monto recaudado.

I2: Frecuencia de cambios.

I3: Grado de cumplimiento de proyecciones.

CAPÍTULO 4: METODOLOGÍA

4.1. Tipo de investigación

La presente investigación será de tipo correlacional porque los estudios tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. (Hernandez. R, 2014, p.93).

Es por esta razón que el objetivo general de nuestra investigación tiene como propósito determinar el grado de relación entre la formalización y la recaudación tributaria de las empresas que se encuentran dentro de los regímenes del Régimen Especial de Renta y Nuevo Régimen Único Simplificado, la relación que va demostrar que tan susceptible es una en el cambio de la otra en base a la información recolectada y el periodo establecido; y para el segundo objetivo específico será evaluar las proyecciones de SUNAT con la recaudación efectivamente obtenida de los regímenes del Régimen Especial de Renta y Nuevo Régimen Único Simplificado.

Además es de tipo explicativo, puesto que los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir están dirigidos a responder las causas de eventos y fenómenos físicos o sociales. (Hernandez. R, 2014, p.95).

Puesto que se va a presentar datos de las acciones a tomar de parte de los contribuyentes del Régimen Especial de Renta y Nuevo Régimen Único Simplificado.

4.2. Diseño de investigación

La presente es una investigación no experimental, *“podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional*

las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables".
Hernandez R. (2014, P152).

Debido a que en la investigación se van a observar fenómenos que se dan en la realidad o se han dado, además tendrá un de diseño longitudinal.

Hernandez R. (2014, P159). Respecto a la definición de "diseño longitudinal", señala que: *"Disponemos de los diseños longitudinales, los cuales recolectan datos en diferentes momentos o periodos para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias"*.

Debido a nuestra investigación, es importante remarcar el concepto, ya que los datos serán estudiados a través del tiempo y analizar la relación que tienen dichos fenómenos con su entorno y tiempo.

4.3. Técnica e instrumento de Recolección de datos

Para la presente investigación se utilizó la técnica de análisis de contenido con el propósito de obtener información teórica (estadística) de la web oficial de SUNAT para poder hacer el análisis del comportamiento de las empresas naturales y jurídicas que estén formalizadas en el Perú dentro de los regímenes NRUS y RER, entre los años 2010 y 2014.

Ya que Hernandez R. (2014, P251), define al "análisis de contenido", como: *"una técnica para estudiar cualquier tipo de comunicación de manera objetiva y sistemática, que cuantifica los mensajes o contenidos en categorías y subcategorías, y los somete a análisis estadístico"*.

Así mismo se utilizó la técnica de cuestionario con la finalidad de obtener información de los sujetos informantes para tal efecto se diseñó el instrumento cuestionario para obtener las opiniones y analizarla primera hipótesis específica secundaria.

A lo que Hernandez R. (2014, P217), define a "cuestionario" como: *"aquel que consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables"*

a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis”.

4.4. Unidad de análisis

En la presente investigación, va ser trabajado mediante muestra no probabilística. Como Hernandez. R (2014, P189), afirma que este tipo muestras *“suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización”.*

4.5. Población

Para la presente investigación va considerarse como población a todas las empresas que pertenezcan a los regímenes NRUS y RER, que tengan más de dos (2) asistencias a capacitaciones de SUNAT y que tengan al menos 2 años de constituidas.

Al respecto, Hernandez. R (2014, P174) nos señala que *“una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. La muestra suele ser definida como un subgrupo de la población. Para seleccionar la muestra debe limitarse las características de la población”.*

4.6. Muestra

En la presente investigación, va ser trabajado mediante muestra no probabilística. Como Hernandez. R (2014, P189), afirma que este tipo muestras *“suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización”.*

4.7. Identificación de la muestra

Para el presente estudio se realizará una muestra a conveniencia, como lo define Hernandez. R (2014, P390), que *“estas muestras están formadas por los casos disponibles a los cuales tenemos acceso”*. Para la presente investigación se ha considerado 65 contribuyentes.

4.8. Recolección de datos

La recolección de datos se hará desde la página web de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

4.9. Procesamiento de la información

Se hará un procesamiento de la información obtenida con el sistema “Statistical Package for the Social Sciences” (SPSS).

CAPÍTULO 5: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Los resultados de la presente investigación se plasman en las siguientes líneas siguiendo el orden de los objetivos ya establecidos. En tal sentido, primero se va desarrollar la relación entre la formalización y la recaudación tributaria.

5.1.1 Desarrollo de Hipótesis General

5.1.1.1 El método de regresión Lineal Simple y el coeficiente de Correlación

El método a emplear se moldea a las variables formalización y recaudación tributaria, ya que la hipótesis se ha formulado con la finalidad que una variable explique el comportamiento de la otra o como esta le afecta. En la estadística, este método es usado para estudiar la relación entre la variable respuesta (Y) y la variable regresora (X) a partir de una muestra de datos. Para la presente investigación se tiene información oficial del portal web de SUNAT, tanto por la información de la recaudación y formalización tributaria, la primera expresada en millones de nuevos soles y la segunda expresada en miles de contribuyentes.

El método de regresión lineal simple se representa mediante la relación de las variables en mención, la cual tiene la siguiente forma:

$$Y_i = B_0 + B_1X_i$$

Dónde:

Y_i = Variable Dependiente.

B_0 = Punto en el que la recta corta el eje vertical.

B_1 = La pendiente de la recta.

X_i = Variable Independiente.

a) Procedimiento

Dentro del procedimiento en la preparación de la recta que explica la relación de ambas variables, se tiene un ratio

importante el cual se va dar por medio de la aplicación del “Coeficiente de Correlación”, el cual será determinado mediante la siguiente formula:

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{n \sum x^2 - (\sum x)^2} * \sqrt{n \sum y^2 - (\sum y)^2}}$$

Dónde:

x = Valores de la variable independiente

y = Valores de la variable dependiente

n = número de valores

b) Criterios de Interpretación del Coeficiente de Correlación

- Un valor cercano o igual a 0 indica respectivamente poca o ninguna relación lineal entre las variables.
- Cuanto más se acerque en valor absoluto a 1 mayor será el grado de asociación lineal entre las variables. Un coeficiente igual a 1 en valor absoluto indica una dependencia lineal exacta entre las variables.
- Un coeficiente positivo indica asociación lineal positiva, es decir, tienden a variar en el mismo sentido.
- Un coeficiente negativo indica asociación lineal negativa, es decir tienden a variar en sentido opuesto.

c) Interpretación del Coeficiente de Determinación

Además del uso del coeficiente de regresión lineal, también se empleará el coeficiente de correlación, con el cual se podrá medir la magnitud de la relación determinada con el coeficiente de correlación.

Este coeficiente se define como el cuadrado del Coeficiente de Correlación, como se muestra en la siguiente formula:

$$R^2 = r^2$$

d) Presentación de resultados

De la validación de datos mediante el programa SPSS, se han obtenido diversos resultados.

Es importante mencionar que los datos de la recaudación tributaria han sido expuestos a la inflación mensual (Inflación obtenida de la página oficial del Instituto Nacional de Estadística E Informática - INEI), tomando como mes y año base enero de 2009, ya que la información de la recaudación tiene la misma característica.

La aplicación de la inflación fue realizada mediante la Aplicación del Método de Laspeyres, el cual es considerado por el Banco Central de Reserva del Perú - BCRP como la fórmula a emplear para determinar el índice de precios al consumidor – IPC, la cual consiste en que las ponderaciones permanecen fijas hasta que se efectúe un cambio en el año base (Guía Metodológica de la Nota Semanal, BCRP, 2010, p.189).

Se presentan los datos de formalización tributaria y recaudación tributaria (sin incluir inflación e incluyendo inflación), en las siguientes tablas:

Tabla 5.1

Empresas formalizadas
(Expresados en Miles)

FORMALIZACION			
AÑOS	RER	RUS	RER + RUS
2009-01	168,424	580,100	748,524
2009-02	170,384	584,021	754,405
2009-03	172,341	589,595	761,936
2009-04	176,309	596,030	772,339
2009-05	179,207	601,439	780,646
2009-06	188,456	607,299	795,755
2009-07	188,318	613,746	802,064
2009-08	188,798	619,768	808,566
2009-09	190,734	620,527	811,261
2009-10	192,826	622,094	814,920
2009-11	194,984	627,544	822,528
2009-12	199,043	633,896	832,939
2010-01	200,500	643,291	843,791
2010-02	203,406	649,676	853,082
2010-03	207,675	656,606	864,281
2010-04	210,250	661,315	871,565
2010-05	214,261	666,227	880,488
2010-06	218,548	671,126	889,674
2010-07	221,465	674,775	896,240
2010-08	225,229	680,004	905,233
2010-09	228,856	685,625	914,481
2010-10	233,533	692,590	926,123
2010-11	236,039	699,591	935,630
2010-12	236,351	704,632	940,983
2011-01	246,744	717,198	963,942
2011-02	251,066	724,653	975,719
2011-03	252,708	731,092	983,800
2011-04	258,317	738,191	996,508
2011-05	257,896	745,444	1,003,340
2011-06	260,550	752,754	1,013,304
2011-07	265,899	760,499	1,026,398
2011-08	266,308	768,357	1,034,665
2011-09	267,610	776,247	1,043,857
2011-10	270,069	783,699	1,053,768
2011-11	273,739	788,841	1,062,580
2011-12	272,453	794,837	1,067,290

Fuente: SUNAT

Adaptación propia

Tabla 5.1
Empresas formalizadas
(Expresados en Miles)

FORMALIZACION			
AÑOS	RER	RUS	RER + RUS
2012-01	288,608	808,315	1,096,923
2012-02	293,018	816,620	1,109,638
2012-03	294,113	823,620	1,117,733
2012-04	295,524	830,348	1,125,872
2012-05	297,052	837,454	1,134,506
2012-06	299,340	844,456	1,143,796
2012-07	302,365	851,326	1,153,691
2012-08	304,864	858,425	1,163,289
2012-09	304,323	866,547	1,170,870
2012-10	303,645	871,367	1,175,012
2012-11	305,092	874,862	1,179,954
2012-12	307,647	881,601	1,189,248
2013-01	317,986	896,217	1,214,203
2013-02	320,756	902,665	1,223,421
2013-03	322,580	908,417	1,230,997
2013-04	325,245	915,265	1,240,510
2013-05	327,868	920,956	1,248,824
2013-06	328,275	927,786	1,256,061
2013-07	333,037	932,978	1,266,015
2013-08	335,758	938,964	1,274,722
2013-09	332,585	942,150	1,274,735
2013-10	333,357	945,894	1,279,251
2013-11	338,443	950,996	1,289,439
2013-12	345,664	959,372	1,305,036
2014-01	305,092	874,862	1,179,954
2014-02	307,647	881,601	1,189,248
2014-03	316,019	889,761	1,205,780
2014-04	317,986	896,217	1,214,203
2014-05	320,756	902,665	1,223,421
2014-06	322,580	908,417	1,230,997
2014-07	325,245	915,265	1,240,510
2014-08	327,868	920,956	1,248,824
2014-09	328,275	927,786	1,256,061
2014-10	333,037	932,978	1,266,015
2014-11	335,758	938,964	1,274,722
2014-12	332,585	942,150	1,274,735

Fuente: SUNAT
Adaptación propia

Tabla 5.2
Recaudación Tributaria
(Expresados en Millones)

RECAUDACION			
AÑOS	RER	RUS	RER + RUS
2009-01	7,924,342	8,797,654	16,721,996
2009-02	6,571,768	7,655,319	14,227,087
2009-03	6,537,003	8,053,753	14,590,756
2009-04	6,782,279	7,960,320	14,742,599
2009-05	6,682,998	7,860,227	14,543,225
2009-06	7,001,418	7,922,751	14,924,169
2009-07	7,241,070	8,172,078	15,413,148
2009-08	7,664,754	8,257,949	15,922,703
2009-09	7,981,718	8,292,164	16,273,882
2009-10	7,847,512	8,298,831	16,146,343
2009-11	8,109,673	8,306,406	16,416,079
2009-12	8,570,408	8,553,201	17,123,609
2010-01	10,446,275	9,367,929	19,814,204
2010-02	8,149,525	8,165,776	16,315,301
2010-03	8,546,449	8,942,225	17,488,674
2010-04	8,939,086	8,680,288	17,619,374
2010-05	9,004,092	8,486,183	17,490,275
2010-06	9,418,905	8,887,158	18,306,063
2010-07	9,554,531	8,944,891	18,499,422
2010-08	10,210,346	9,273,097	19,483,443
2010-09	10,500,175	9,268,062	19,768,237
2010-10	10,305,473	9,132,707	19,438,180
2010-11	10,894,160	9,340,578	20,234,738
2010-12	11,745,507	9,275,579	21,021,086
2011-01	13,961,533	10,374,942	24,336,475
2011-02	10,818,634	9,001,139	19,819,773
2011-03	11,172,256	9,613,380	20,785,636
2011-04	11,131,351	9,069,376	20,200,727
2011-05	12,044,412	9,605,674	21,650,086
2011-06	12,228,957	9,395,769	21,624,726
2011-07	12,207,645	9,632,361	21,840,006
2011-08	13,071,922	9,938,479	23,010,401
2011-09	13,693,460	10,122,608	23,816,068
2011-10	13,546,045	9,605,784	23,151,829
2011-11	14,467,659	11,140,462	25,608,121
2011-12	14,543,471	10,112,003	24,655,474

Fuente: SUNAT
Adaptación propia

Tabla 5.2
 Recaudación Tributaria
 (Expresados en Millones)

RECAUDACION			
AÑOS	RER	RUS	RER + RUS
2012-01	18,391,912	11,232,480	29,624,392
2012-02	14,311,352	9,798,225	24,109,577
2012-03	14,307,820	10,220,869	24,528,689
2012-04	14,544,874	10,528,907	25,073,781
2012-05	15,767,989	11,109,865	26,877,854
2012-06	16,039,105	10,835,127	26,874,232
2012-07	17,139,255	11,924,876	29,064,131
2012-08	17,792,661	11,595,152	29,387,813
2012-09	17,316,213	11,231,056	28,547,269
2012-10	18,619,341	11,240,080	29,859,421
2012-11	19,010,731	11,406,454	30,417,185
2012-12	18,623,490	11,684,822	30,308,312
2013-01	24,130,512	13,402,974	37,533,486
2013-02	18,255,046	11,105,883	29,360,928
2013-03	17,145,517	11,715,711	28,861,228
2013-04	19,618,030	12,418,798	32,036,828
2013-05	20,367,648	12,108,051	32,475,699
2013-06	19,613,829	11,708,814	31,322,643
2013-07	20,170,844	12,560,606	32,731,450
2013-08	20,860,254	12,410,335	33,270,589
2013-09	21,128,157	12,207,253	33,335,410
2013-10	21,424,746	12,355,009	33,779,755
2013-11	21,156,818	12,327,613	33,484,432
2013-12	21,752,351	12,422,457	34,174,808
2014-01	26,521,716	14160879.7	40,682,596
2014-02	21,475,321	12208796.9	33,684,118
2014-03	20,151,667	12627465	32,779,132
2014-04	21,074,916	12667376.6	33,742,293
2014-05	21,708,047	12604881.8	34,312,928
2014-06	22,138,571	12467132.8	34,605,704
2014-07	22,292,188	12602598.8	34,894,787
2014-08	23,048,153	13211343.8	36,259,497
2014-09	23,679,843	13090910.9	36,770,754
2014-10	23,914,529	13360746.1	37,275,275
2014-11	23,685,545	14179766.9	37,865,312
2014-12	25,254,052	14876431.1	40,130,483

Fuente: SUNAT
 Adaptación propia

Tabla 5.3
 Recaudación Tributaria con inflación
 (Expresados en Millones)

RECAUDACION					
Año	Mes	IGC MES	% MES ANT	IGC AB = 2009 - 01	RES + RUS + INFLACIÓN
2009-01	Ene.	99.97	0.11	100	16,721,996
2009-02	Feb.	99.89	-0.07	99.93	14,237,735
2009-03	Mar.	100.25	0.36	100.29	14,549,267
2009-04	Abr.	100.27	0.02	100.30	14,697,884
2009-05	May.	100.23	-0.04	100.26	14,505,353
2009-06	Jun.	99.89	-0.34	99.92	14,936,024
2009-07	Jul.	100.07	0.19	100.11	15,396,644
2009-08	Ago.	99.87	-0.21	99.90	15,938,715
2009-09	Set.	99.78	-0.09	99.81	16,304,462
2009-10	Oct.	99.90	0.12	99.93	16,156,870
2009-11	Nov.	99.79	-0.11	99.82	16,445,213
2009-12	Dic.	100.10	0.32	100.14	17,099,774
2010-01	Ene.	100.40	0.30	100.44	19,728,243
2010-02	Feb.	100.73	0.32	100.76	16,192,299
2010-03	Mar.	101.01	0.28	101.04	17,308,222
2010-04	Abr.	101.03	0.03	101.07	17,433,153
2010-05	May.	101.27	0.24	101.31	17,264,353
2010-06	Jun.	101.53	0.25	101.56	18,024,390
2010-07	Jul.	101.90	0.36	101.93	18,148,721
2010-08	Ago.	102.17	0.27	102.21	19,062,900
2010-09	Set.	102.14	-0.03	102.17	19,347,739
2010-10	Oct.	101.99	-0.14	102.03	19,051,704
2010-11	Nov.	102.00	0.01	102.04	19,830,857
2010-12	Dic.	102.18	0.18	102.22	20,564,808
2011-01	Ene.	102.58	0.39	102.62	23,715,640
2011-02	Feb.	102.97	0.38	103.01	19,240,600
2011-03	Mar.	103.70	0.70	103.73	20,037,481
2011-04	Abr.	104.40	0.68	104.44	19,341,924
2011-05	May.	104.38	-0.02	104.42	20,734,581
2011-06	Jun.	104.48	0.10	104.52	20,689,781
2011-07	Jul.	105.31	0.79	105.35	20,731,364
2011-08	Ago.	105.59	0.27	105.63	21,784,440
2011-09	Set.	105.94	0.33	105.98	22,472,084
2011-10	Oct.	106.28	0.31	106.31	21,776,765
2011-11	Nov.	106.74	0.43	106.77	23,983,698
2011-12	Dic.	107.03	0.27	107.06	23,029,093

Fuente: SUNAT
 Adaptación propia

Tabla 5.3
 Recaudación Tributaria con inflación
 (Expresados en Millones)

RECAUDACION					
Año	Mes	IGC MES	% MES ANT	IGC AB = 2009 - 01	RES + RUS + INFLACIÓN
2012-01	Ene.	106.92	-0.10	106.95	27,698,304
2012-02	Feb.	107.26	0.32	107.30	22,469,042
2012-03	Mar.	108.09	0.77	108.12	22,685,858
2012-04	Abr.	108.66	0.53	108.70	23,067,385
2012-05	May.	108.70	0.04	108.74	24,717,393
2012-06	Jun.	108.66	-0.04	108.70	24,723,135
2012-07	Jul.	108.76	0.09	108.80	26,713,609
2012-08	Ago.	109.31	0.51	109.35	26,874,483
2012-09	Set.	109.91	0.54	109.95	25,964,912
2012-10	Oct.	109.73	-0.16	109.77	27,202,796
2012-11	Nov.	109.58	-0.14	109.62	27,749,082
2012-12	Dic.	109.86	0.26	109.90	27,578,392
2013-01	Ene.	109.99	0.12	110.03	34,113,411
2013-02	Feb.	109.89	-0.09	109.93	26,708,817
2013-03	Mar.	110.89	0.91	110.93	26,018,541
2013-04	Abr.	111.17	0.25	111.21	28,808,651
2013-05	May.	111.38	0.19	111.42	29,146,875
2013-06	Jun.	111.67	0.26	111.71	28,038,605
2013-07	Jul.	112.29	0.55	112.33	29,139,879
2013-08	Ago.	112.90	0.54	112.94	29,459,919
2013-09	Set.	113.02	0.11	113.06	29,485,243
2013-10	Oct.	113.06	0.04	113.10	29,866,836
2013-11	Nov.	112.82	-0.22	112.85	29,670,475
2013-12	Dic.	113.00	0.17	113.04	30,232,086
2014-01	Ene.	113.36	0.32	113.40	35,875,405
2014-02	Feb.	114.04	0.60	114.08	29,526,484
2014-03	Mar.	114.63	0.52	114.67	28,584,971
2014-04	Abr.	115.08	0.39	115.12	29,309,641
2014-05	May.	115.34	0.23	115.38	29,738,393
2014-06	Jun.	115.53	0.16	115.57	29,944,472
2014-07	Jul.	116.03	0.43	116.07	30,064,344
2014-08	Ago.	115.93	-0.09	115.97	31,266,909
2014-09	Set.	116.11	0.16	116.15	31,656,961
2014-10	Oct.	116.55	0.38	116.59	31,970,195
2014-11	Nov.	116.38	-0.15	116.42	32,524,869
2014-12	Dic.	116.65	0.23	116.69	34,391,845

Fuente: SUNAT
 Adaptación propia

Los datos son procesados bajo la metodología expuesta del método de regresión lineal simple, del cual se obtuvo el siguiente cuadro:

Tabla 5.4
Resultados de la aplicación del método de regresión lineal simple

Periodo	FORMALIZACIÓN					TRIBUTO					Y	XY	Y ²	X	N
	X	X ²	Y	Y ²	XY										
2010-01	843,791	711,983,251,681	19,728,243	389,203,587,453,200	16,646,514,222,528	16,399,123	-3,329,121	1							
2010-02	853,082	727,748,898,724	16,192,299	262,190,537,181,070	13,813,358,559,358	16,706,277	513,978	2							
2010-03	864,281	746,981,646,961	17,308,222	299,574,540,728,527	14,959,167,216,827	17,076,508	-231,714	3							
2010-04	871,565	759,625,549,225	17,433,153	303,914,806,571,539	15,194,125,570,743	17,317,312	-115,841	4							
2010-05	880,488	775,259,118,144	17,264,353	298,057,878,805,482	15,201,055,498,833	17,612,300	347,947	5							
2010-06	889,674	791,519,826,276	18,024,390	324,878,624,466,194	16,035,830,892,045	17,915,983	-108,407	6							
2010-07	896,240	803,246,137,600	18,148,721	329,376,058,547,827	16,265,609,329,086	18,133,050	-15,670	7							
2010-08	905,233	819,446,784,289	19,062,900	363,394,140,781,236	17,256,365,784,621	18,430,353	-632,547	8							
2010-09	914,481	836,275,499,361	19,347,739	374,335,020,908,625	17,693,140,098,317	18,736,085	-611,654	9							
2010-10	926,123	857,703,811,129	19,051,704	362,967,411,452,422	17,644,220,926,932	19,120,962	69,258	10							
2010-11	935,630	875,403,496,900	19,830,857	393,262,878,255,845	18,554,344,473,091	19,435,257	-395,600	11							
2010-12	940,983	885,449,006,289	20,564,808	422,911,320,792,467	19,351,134,559,608	19,612,223	-952,585	12							
2011-01	963,942	929,184,179,364	23,715,640	562,431,565,693,766	22,860,501,149,747	20,371,232	-3,344,408	13							
2011-02	975,719	952,027,566,961	19,240,600	370,200,681,630,828	18,773,418,820,777	20,760,572	1,519,972	14							
2011-03	983,800	967,862,440,000	20,037,481	401,500,649,353,759	19,712,873,918,968	21,027,724	990,243	15							
2011-04	996,508	993,028,194,064	19,341,924	374,110,021,451,744	19,274,381,935,187	21,447,842	2,105,918	16							
2011-05	1,003,340	1,006,691,155,600	20,734,581	429,922,861,769,216	20,803,834,803,548	21,673,703	939,122	17							
2011-06	1,013,304	1,026,784,996,416	20,689,781	428,067,026,044,935	20,965,037,557,881	22,003,106	1,313,325	18							
2011-07	1,026,398	1,053,492,854,404	20,731,364	429,789,436,560,257	21,278,630,132,472	22,435,985	1,704,621	19							
2011-08	1,034,665	1,070,531,662,225	21,784,440	474,561,824,420,274	22,539,597,572,387	22,709,286	924,846	20							
2011-09	1,043,857	1,089,637,436,449	22,472,084	504,994,548,530,101	23,457,641,937,779	23,013,167	541,083	21							
2011-10	1,053,768	1,110,426,997,824	21,776,765	474,227,479,316,428	22,947,657,748,515	23,340,818	1,564,053	22							
2011-11	1,062,580	1,129,076,256,400	23,983,698	575,217,780,934,620	25,484,598,068,488	23,632,137	-351,562	23							
2011-12	1,067,290	1,139,107,944,100	23,029,093	530,339,144,172,612	24,578,721,126,092	23,787,846	758,753	24							
2012-01	1,096,923	1,203,240,067,929	27,698,304	767,196,065,119,324	30,382,907,127,348	24,767,493	-2,930,812	25							
2012-02	1,109,638	1,231,296,491,044	22,469,042	504,857,858,093,088	24,932,503,066,199	25,187,842	2,718,800	26							
2012-03	1,117,733	1,249,327,059,289	22,685,858	514,648,174,234,015	25,356,732,638,182	25,455,457	2,769,598	27							
2012-04	1,125,872	1,267,587,760,384	23,067,385	532,104,263,799,076	25,970,923,203,457	25,724,527	2,657,141	28							
2012-05	1,134,506	1,287,103,864,036	24,717,393	610,949,513,420,763	28,042,030,587,224	26,009,961	1,292,568	29							
2012-06	1,143,796	1,308,269,289,616	24,723,135	611,233,387,911,447	28,278,222,543,019	26,317,082	1,593,947	30							

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5.4
Resultados de la aplicación del método de regresión lineal simple

FORMALIZACIÓN				TRIBUTO				
Periodo	N	X	X2	Y	Y2	XY	Ŷ	ē
2012-07	31	1,153,691	1,331,002,923,481	26,713,609	713,616,905,845,717	30,819,250,281,701	26,644,204	-69,405
2012-08	32	1,163,289	1,353,241,297,521	26,874,483	722,237,857,947,600	31,262,790,918,403	26,961,507	87,024
2012-09	33	1,170,870	1,370,936,556,900	25,964,912	674,176,654,872,314	30,401,536,506,779	27,212,130	1,247,218
2012-10	34	1,175,012	1,380,653,200,144	27,202,796	739,992,128,693,622	31,963,612,132,583	27,349,061	146,265
2012-11	35	1,179,954	1,392,291,442,116	27,749,082	770,011,539,312,569	32,742,640,035,823	27,512,440	-236,641
2012-12	36	1,189,248	1,414,310,805,504	27,578,392	760,567,727,640,676	32,797,548,010,786	27,819,694	241,301
2013-01	37	1,214,203	1,474,288,925,209	34,113,411	1,163,724,805,005,180	41,420,605,886,565	28,644,689	-5,468,722
2013-02	38	1,223,421	1,496,758,943,241	26,708,817	713,360,892,926,720	32,676,127,314,088	28,949,430	2,240,613
2013-03	39	1,230,997	1,515,353,614,009	26,018,541	676,964,476,003,668	32,028,745,920,936	29,199,887	3,181,346
2013-04	40	1,240,510	1,538,865,060,100	28,808,651	829,938,365,924,713	35,737,419,511,739	29,514,380	705,729
2013-05	41	1,248,824	1,559,561,382,976	29,146,875	849,540,335,133,605	36,399,317,300,670	29,789,235	642,360
2013-06	42	1,256,061	1,577,689,235,721	28,038,605	786,163,348,868,231	35,218,197,753,829	30,028,486	1,989,881
2013-07	43	1,266,015	1,602,793,980,225	29,139,879	849,132,540,599,067	36,891,523,748,489	30,357,558	1,217,679
2013-08	44	1,274,722	1,624,916,177,284	29,459,919	867,886,856,014,328	37,553,207,484,712	30,645,405	1,185,486
2013-09	45	1,274,735	1,624,949,320,225	29,485,243	869,379,525,604,750	37,585,870,605,175	30,645,835	1,160,593
2013-10	46	1,279,251	1,636,483,121,001	29,866,836	892,027,867,866,755	38,207,179,289,061	30,795,131	928,295
2013-11	47	1,289,439	1,662,652,934,721	29,670,475	880,337,091,983,216	38,258,267,727,769	31,131,939	1,461,464
2013-12	48	1,305,036	1,703,118,961,296	30,232,086	913,979,021,723,864	39,453,960,537,881	31,647,565	1,415,480
2014-01	49	1,179,954	1,392,291,442,116	35,875,405	1,287,044,706,732,520	42,331,328,006,624	27,512,440	-8,362,965
2014-02	50	1,189,248	1,414,310,805,504	29,526,484	871,813,266,066,574	35,114,312,218,520	27,819,694	-1,706,790
2014-03	51	1,205,780	1,453,905,408,400	28,584,971	817,100,544,217,871	34,467,185,850,385	28,366,230	-218,740
2014-04	52	1,214,203	1,474,288,925,209	29,309,641	859,055,064,185,151	35,587,854,210,009	28,644,689	-664,952
2014-05	53	1,223,421	1,496,758,943,241	29,738,393	884,372,024,782,860	36,382,574,637,399	28,949,430	-788,963
2014-06	54	1,230,997	1,515,353,614,009	29,944,472	896,671,388,596,413	36,861,554,895,149	29,199,887	-744,585
2014-07	55	1,240,510	1,538,865,060,100	30,064,344	903,864,762,582,877	37,295,119,013,007	29,514,380	-549,963
2014-08	56	1,248,824	1,559,561,382,976	31,266,909	977,619,616,752,031	39,046,866,731,228	29,789,235	-1,477,674
2014-09	57	1,256,061	1,577,689,235,721	31,656,961	1,002,163,183,470,580	39,763,074,164,323	30,028,486	-1,628,475
2014-10	58	1,266,015	1,602,793,980,225	31,970,195	1,022,093,373,430,050	40,474,746,523,747	30,357,558	-1,612,637
2014-11	59	1,274,722	1,624,916,177,284	32,524,869	1,057,867,101,482,690	41,460,166,022,530	30,645,405	-1,879,464
2014-12	60	1,274,735	1,624,949,320,225	34,391,845	1,182,799,026,125,890	43,840,488,973,848	30,645,835	-3,746,010
Σ		66,614,958	75,140,871,419,368	1,512,483,056	39,655,921,088,792,800	1,718,298,153,283,010	512,483,056	0

Fuente: Elaboración Propia

La tabla 5.4 mostrada nos proporciona la siguiente información:

$$\sum xy = 1,718,298,153,283,010 \quad \sum x = 66,614,958$$

$$\sum y = 1,512,483,056 \quad \sum x^2 = 75,140,871,419,368$$

$$\sum y^2 = 1,512,483,056 \quad \sum n = 60$$

Complementariamente, y para los fines pertinentes se hace necesario tener presente las siguientes formulas (M_x), (M_y), (σ_x), (σ_y):

$$M_x = \frac{\sum x}{n} = 1,110,249.30$$

$$M_y = \frac{\sum y}{n} = 25,208,050.94$$

$$\sigma_x = \frac{(x_1 - M_x)^2 + (x_2 - M_x)^2 + \dots + (x_n - M_x)^2}{n - 1} = 20,028,151,362$$

$$\begin{aligned} \sigma_y &= \frac{(y_1 - M_y)^2 + (y_2 - M_y)^2 + \dots + (y_n - M_y)^2}{n - 1} \\ &= 25,918,155,368,395 \end{aligned}$$

Con los datos determinados se obtendrá la covarianza y el coeficiente de correlación, los dos (2) primeros se determinan con la siguiente fórmula:

$$\sqrt{\sigma_x} = 141,521$$

$$\sqrt{\sigma_y} = 5,090,988$$

Mientras que el coeficiente de correlación usa la siguiente formula, del cual se obtuvo el siguiente resultado:

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{n \sum x^2 - (\sum x)^2} * \sqrt{n \sum y^2 - (\sum y)^2}}$$

$$r = 0.918993$$

Este ratio es interpretado que la correlación es directa y fuerte entre ambas variables de estudio.

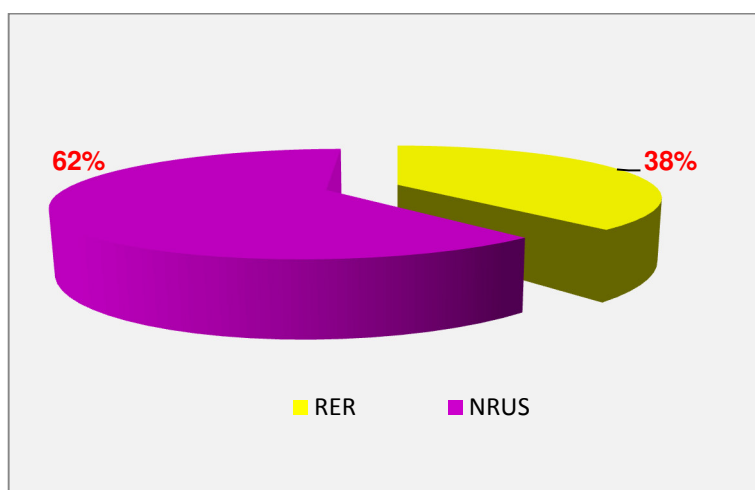
5.1.2 Desarrollo de la primera hipótesis específica

En el presente trabajo de investigación se analizó la opinión de 65 contribuyentes tomados a conveniencia con el fin de obtener una percepción respecto de los cambios legislativos que han acontecido en el régimen al que pertenecen.

Se realizó una encuesta, la cual constaba de 15 preguntas de opción múltiple con la finalidad de analizar y realizar una interpretación de las respuestas proporcionadas por los encuestados.

De la totalidad de los encuestados, se obtuvo que un 62% ha participado como contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado, mientras un 38% como contribuyente del Régimen Especial de Renta, como se muestra en el siguiente gráfico:

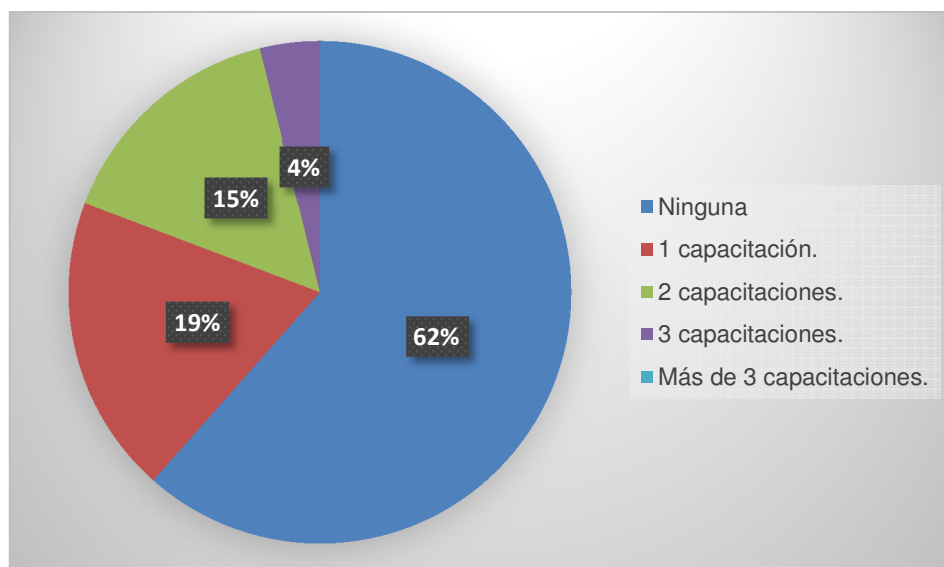
Gráfico 5.1
Encuestados



5.1.2.2 Capacitaciones

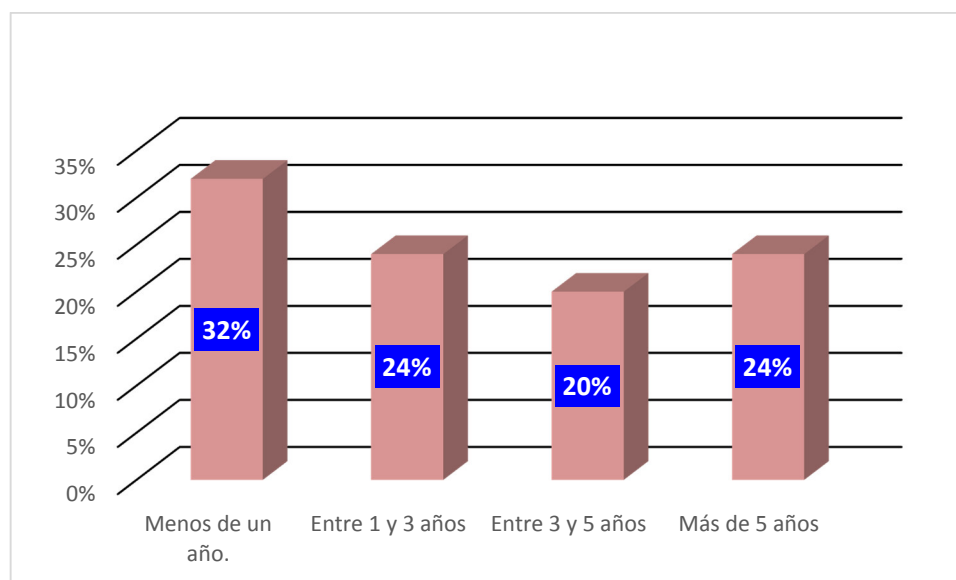
5.1.2.2.1 Capacitaciones del Régimen Especial de Renta

Gráfico 5.2
RER - Capacitaciones



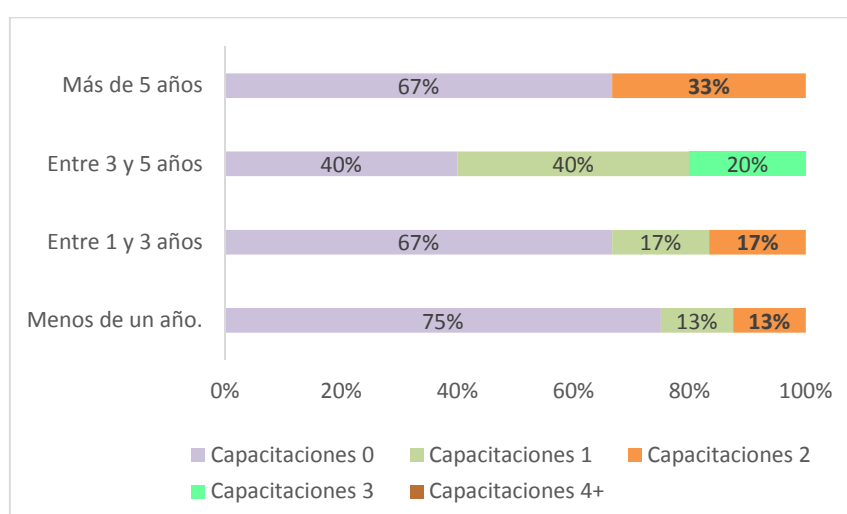
De las capacitaciones impartidas por la SUNAT, se consultó a cuantas capacitaciones ha asistido. Para esta pregunta se obtuvo del 100%, que el 62% no asistió a ninguna capacitación, solamente un 19% acudió a una capacitación, mientras que el 15% acudió a dos capacitaciones y solo el 4% asistió a 3 capacitaciones, no superando ese límite de asistencias de capacitaciones.

Gráfico 5.3
Años Pertenecientes al RER



De los contribuyentes encuestados que pertenecen al RER, se tiene que un 32% tiene menos de un año en el RER, mientras que un 24% tiene entre un año y tres años; de dicha información se desprende que ellos aún están desarrollando su idea de negocio y buscan consolidar su unidad productiva.

Gráfico 5.4
Capacitaciones - Años en el Régimen

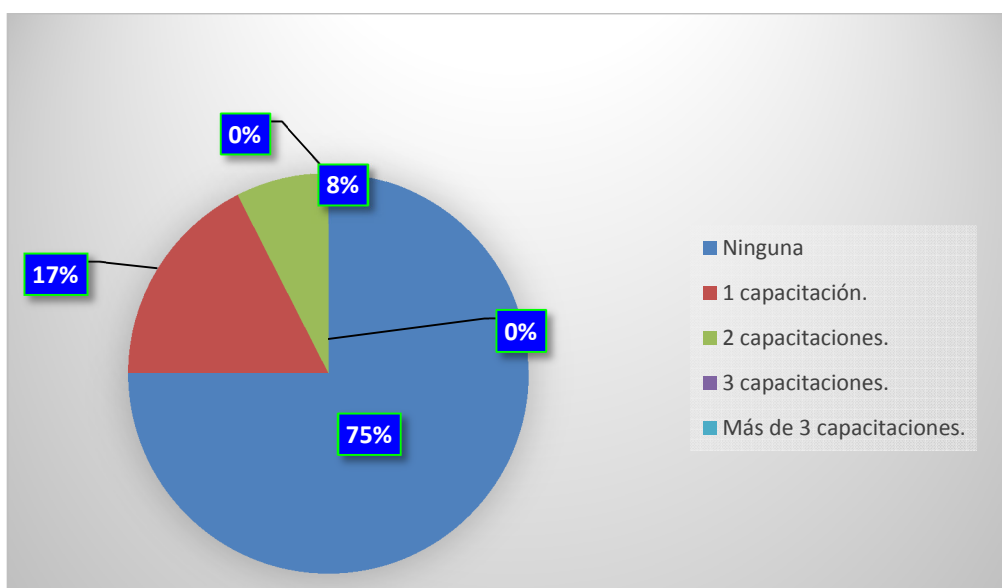


Es importante hacer un contraste entre los años que un contribuyente se encuentra en el RER con las capacitaciones a las que acuden. De esta relación, se obtuvo que no asisten a ninguna capacitación el 75% de los encuestados que se encuentran menos de un año en el RER, mientras que de los encuestados que se encuentran entre uno (1) y tres (3) años en este régimen, un 67% tampoco asiste a alguna capacitación.

En el caso de los contribuyentes que están más consolidados, como los que tienen entre tres (3) y cinco (5) años han sido el 20% de los encuestados del RER, quedando un 24% para los que tienen más de 5 años en el régimen, sin embargo el porcentaje de contribuyentes que no asisten a al menos una capacitación se está manteniendo en un 40% y un 67%, respectivamente.

5.1.2.2 Capacitaciones del Nuevo Régimen Único Simplificado

Gráfico 5.5
NRUS - Capacitaciones



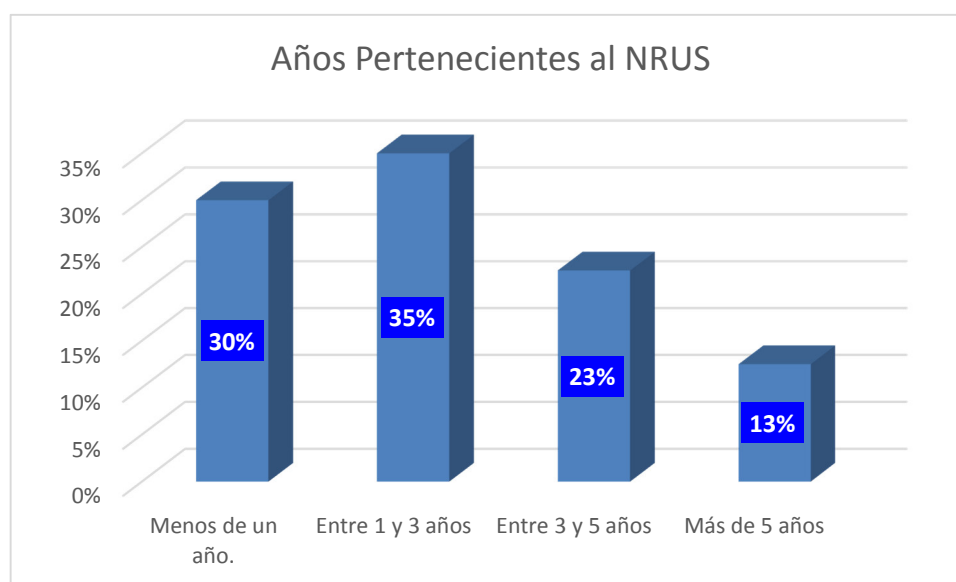
De la encuesta realizada se tiene que un 17% de los encuestados del NRUS han participado en una (1) capacitación, mientras que un 8% han asistido a dos (2) capacitaciones y el porcentaje restante (77%) de los encuestados no ha asistido a ninguna capacitación realizada por la SUNAT.

Conforme se realizó la encuesta recogimos la opinión individual de cada encuestado, algunos alegaban que ir a una capacitación era complicado por

ser quienes manejan su unidad productiva, mientras que otros no sabían usar la plataforma virtual para las inscripciones.

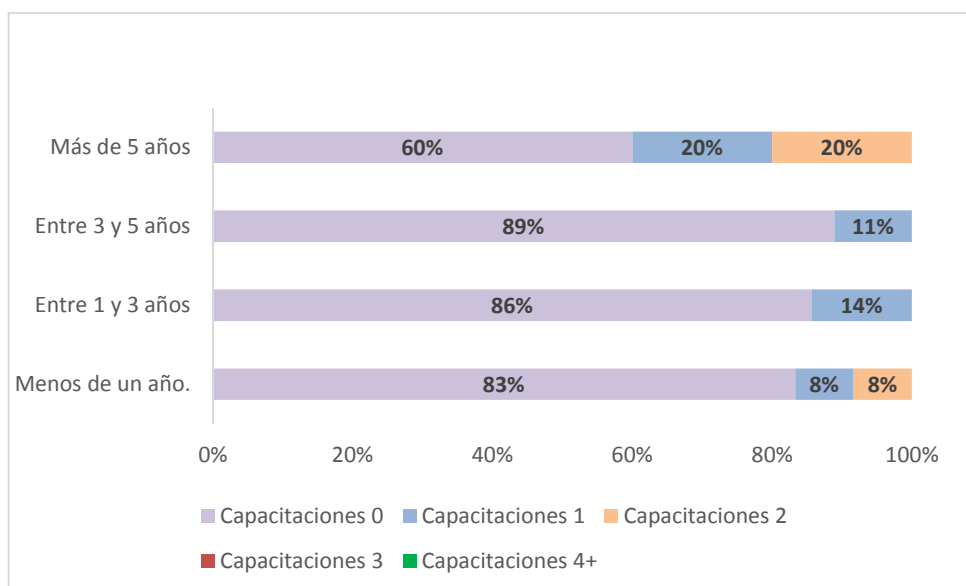
Las unidades productivas de los contribuyentes del NRUS son dirigidas en su mayoría por los propios empresarios, ya que estos son negocios pequeños, que a su vez son los que necesitan capacitarse para enfrentar las posibles contingencias tributarias. Sin embargo, es más importante para ellos dirigir su empresa que estar en una capacitación que no le ofrece un beneficio económico directo.

Gráfico 5.6
Años Pertenecientes al NRUS



De los contribuyentes encuestados, se tiene que el 30% tiene menos de un año en el NRUS, mientras el 35% tiene entre uno y tres años; por lo que se entiende que el 65% de los contribuyentes encuestados se encuentran en la fase de consolidar su idea de negocio.

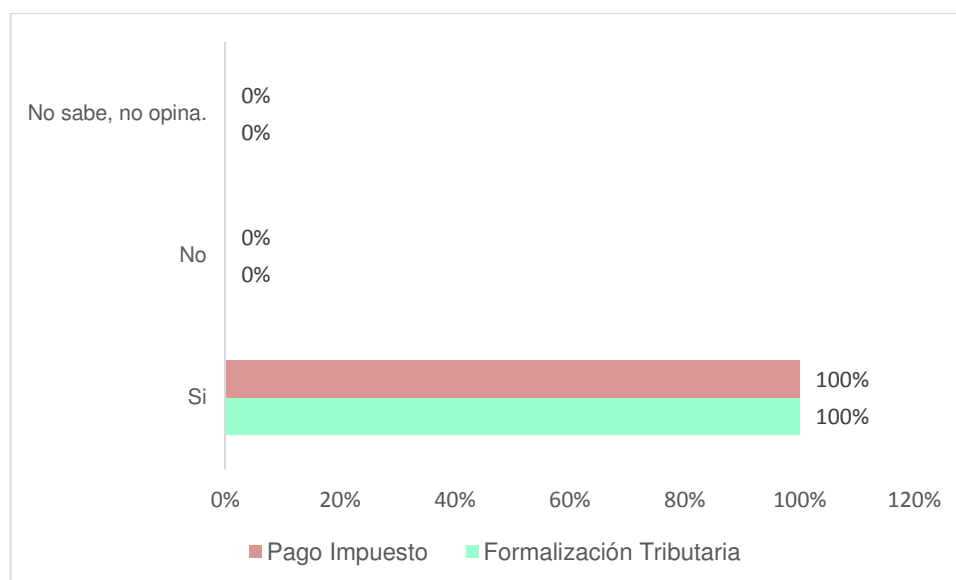
Gráfico 5.7
Capacitaciones – Años en el Régimen



Ahora, haciendo un contraste con la participación de los contribuyentes en las capacitaciones, el cuadro nos muestra que en su mayoría no acuden a las capacitaciones que brinda SUNAT, llegando hasta un 89% de encuestados que tienen entre tres (3) y cinco (5) años que afirman que no han asistido a una capacitación de SUNAT.

5.1.2.3 Formalización Tributaria y Pago de Impuestos

Gráfico 5.8
Formalización Tributaria - Pago Impuestos



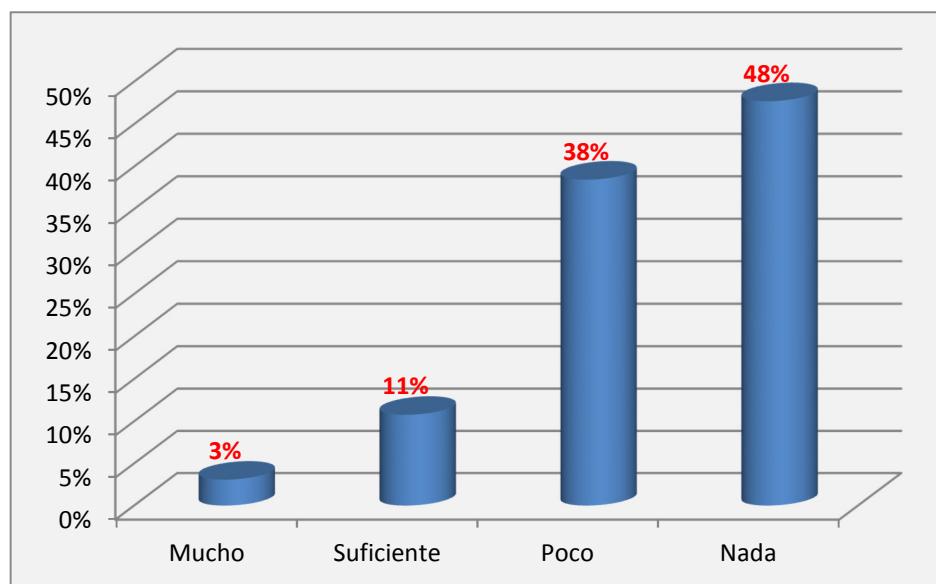
En la encuesta realizada, se preguntó si es importante formalizarse y si es importante tributar, todos los encuestados han coincidido en que pagar impuestos es muy importante para el país. Algunos afirmaron que es el deber de todos los peruanos, mientras que otros afirmaron que hoy en día si se puede ver la retribución del Estado hacia los ciudadanos, mediante obras públicas.

Debido a que, para efectos de la presente investigación, es importante relacionar el pago de impuestos con la idea de que todas las personas buscan formalizarse. Los encuestados en su totalidad afirmaron que pagar impuestos es importante, tanto como formalizarse. Sin embargo, las razones por las cuales consideran importante la formalización se diferenciaban: algunos señalaron su necesidad de evitar sobrecostos en posibles fiscalizaciones futuras por la Administración Tributaria, mientras otros señalaron que formalizar un negocio era parte de crear una empresa y que todo emprendedor debía considerarlo.

5.1.2.4 Cambios legislativos

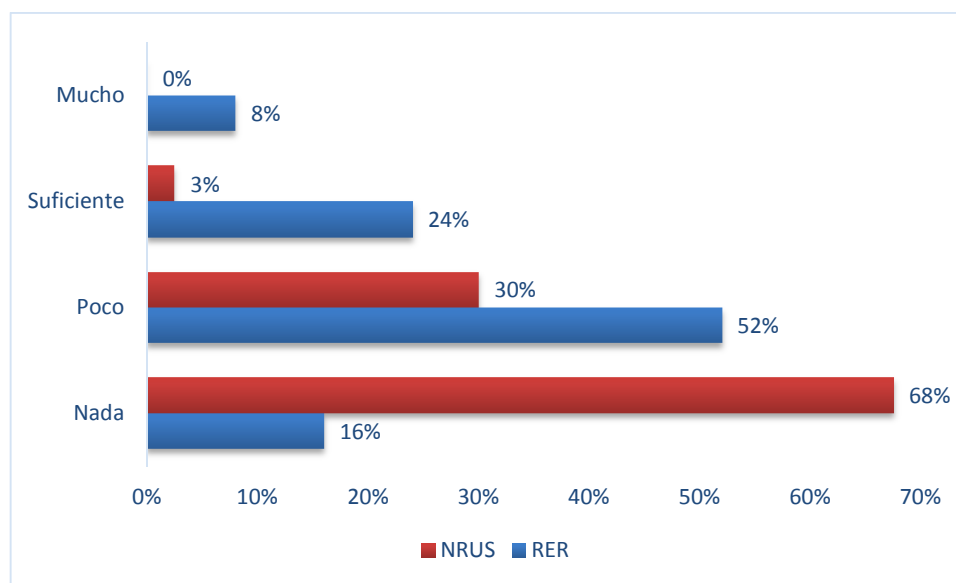
5.1.2.4.1 Conocimiento de los cambios legislativos

Gráfico 5.9
Conocimiento de los cambios legislativos



De la encuesta realizada, se preguntó el grado de conocimientos de los cambios legislativos con los que cuentan sobre el régimen al que pertenecen, del cual se obtuvo que un 3% de los contribuyentes tienen un conocimiento por encima del aceptable (considerando que son parte de las pequeñas empresas del país) para afrontar los problemas tributarios al régimen en el cual se encuentran, mientras que un 11% considera que cuenta con un conocimiento suficiente, en tanto un 38% de los encuestados consideran que tienen poco conocimiento, mientras que un 48% de los encuestados considera que no cuenta con nada de conocimiento.

Gráfico 5.10
Conocimiento de los cambios legislativos (RER – NRUS)

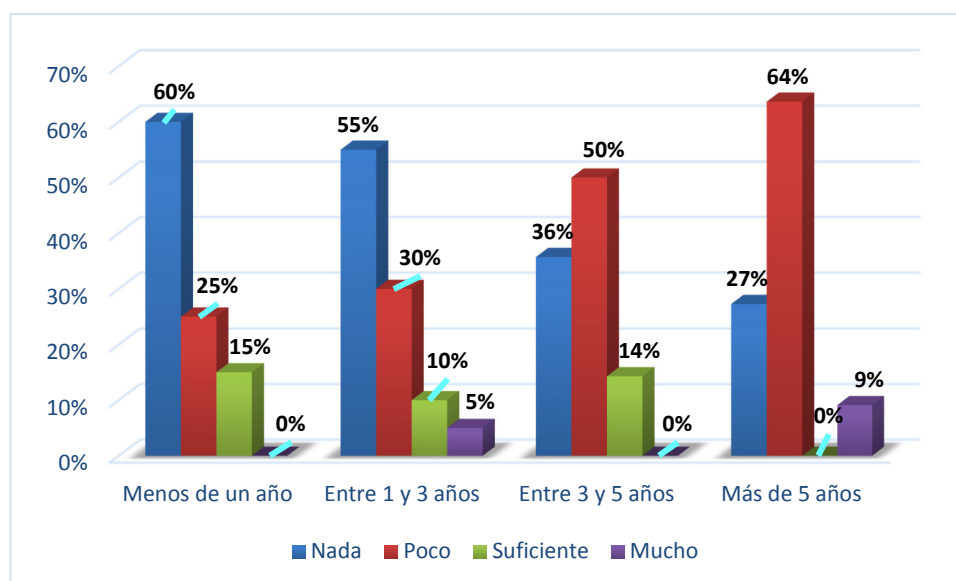


Es importante relacionar el conocimiento de los cambios legislativos a cada régimen tributario en investigación. De esta relación, se obtuvo que de los encuestados que pertenecen al NRUS, un 68% afirmaron que no tenían conocimiento alguno sobre los cambios que se efectúan en el régimen tributario que pertenecen. Un 30% de los encuestados del mismo régimen afirmaron que tiene poco conocimiento, mientras menos de un 3% afirmaron tener el suficiente conocimiento de los cambios que sucedieron en el tiempo.

En cuanto al RER es un escenario distinto al del NRUS, ya que solo el 16% de los encuestados afirmaron no tener conocimiento alguno, mientras el 52% afirmaron tener poco conocimiento, un 24% afirmaron tener suficiente conocimiento y solamente el 8% señaló que tienen mucho conocimiento.

Haciendo una comparación entre los regímenes en investigación, se entiende que los más preparados son los contribuyentes pertenecientes al RER.

Gráfico 5.11
Conocimiento de los cambios legislativos – Años Pertenecientes al
RER o NRUS



Es importante también relacionar cuanto conocimiento tienen los encuestados con los años que un contribuyente ha permanecido en su régimen. Para los encuestados que tienen menos de un (1) año, en su mayoría tienen nada de conocimiento de los cambios legislativos, llegando al 60%.

En relación a los encuestados que tienen entre uno (1) y tres (3) años, su grado de conocimiento aumenta, llegando solamente a un 55% que tienen nada de conocimiento, mientras que un 5% considera que tienen mucho conocimiento, un cambio importante frente a los que tienen menos de un (1) año.

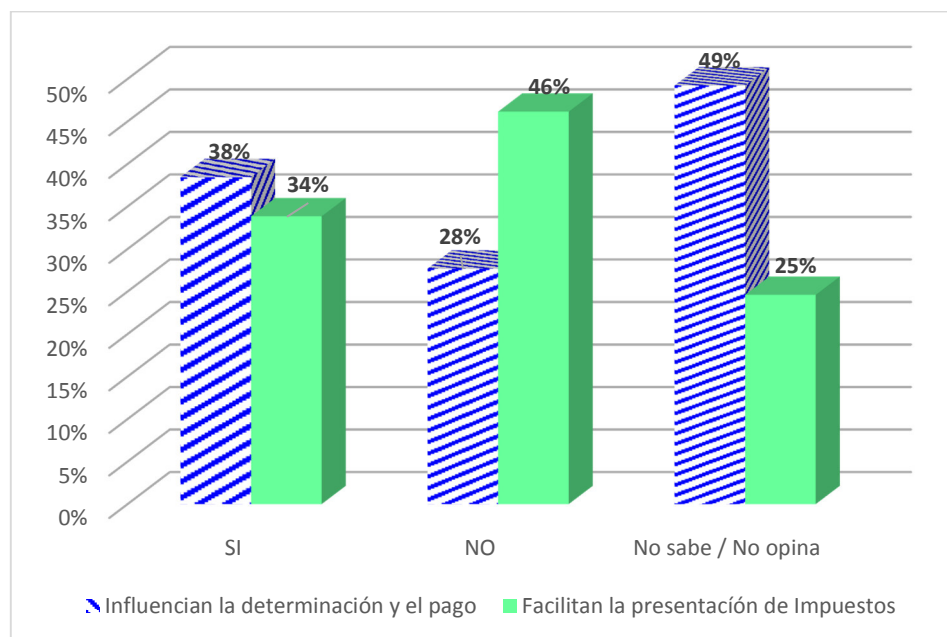
Al respecto de los contribuyentes que tienen entre tres (3) y cinco (5) años, se puede inferir que el conocimiento sigue aumentando, disminuyendo hasta un 36% de aquellos encuestados que consideran no tener nada de conocimiento, mientras tanto los que consideran tener poco conocimiento llegan hasta el 50%.

Por otra parte, los contribuyentes que tiene más de 5 años en su régimen solo un 64% consideran que tiene poco conocimiento, mientras que solo un

27% consideran no tener nada de conocimiento y un 9% considera tener mucho conocimiento para enfrentar los posibles problemas fiscales.

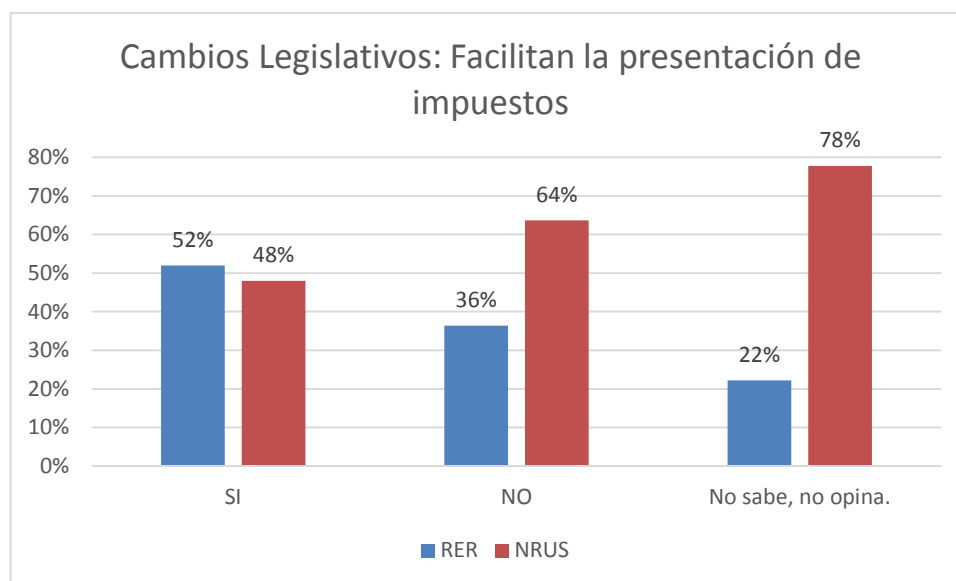
5.1.2.4.2 Cambios legislativos y la declaración de impuestos

Gráfico 5.12
Cambios Legislativos: Declaración de Impuestos



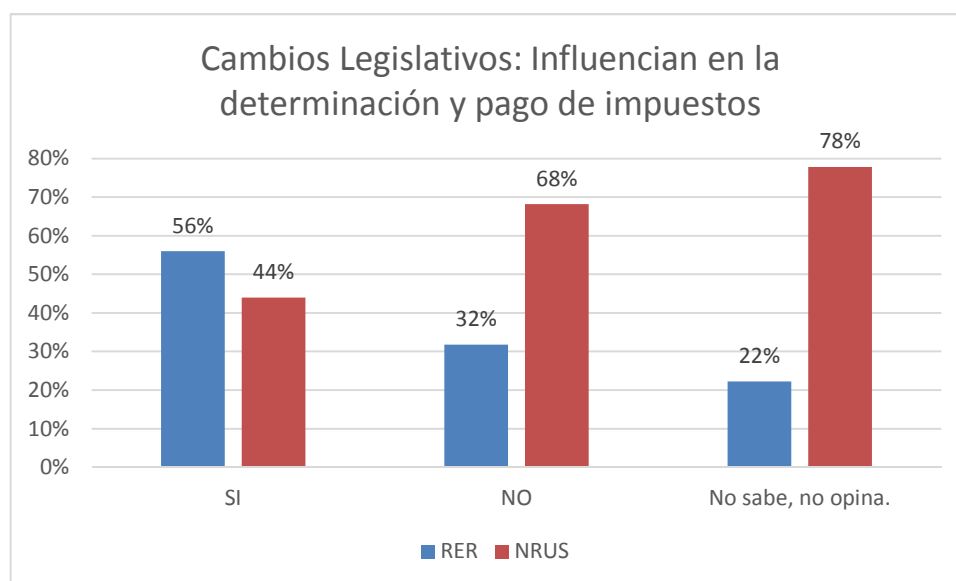
Dentro de la encuesta se preguntó si los cambios legislativos han influenciado en la determinación y el pago de impuestos y si los cambios legislativos han facilitado la presentación de impuestos. El 46% de los encuestados consideran que los cambios legislativos relacionados a la presentación no han facilitado la presentación de impuestos, mientras que en el caso de si estos cambios han influenciados el pago de impuestos, un 38% de los encuestados afirma que los cambios legislativos, si han influenciado en el pago.

Gráfico 5.13
Cambios Legislativos: Facilitan la presentación de impuestos



También se ha observado las respuestas de cada régimen relacionado a si los cambios legislativos han facilitado la presentación de impuestos. Del 52% de los encuestados en el RER, han considerado que si han tenido facilidades de presentación de sus impuestos, caso contrario con los encuestados del NRUS, han afirmado que no estos cambios legislativos no han facilitado (de la forma que lo venían haciendo) la presentación de impuesto. Cabe indicar que los contribuyentes del NRUS solamente tienen que pagar una cuota mensual por impuestos y una declaración simple.

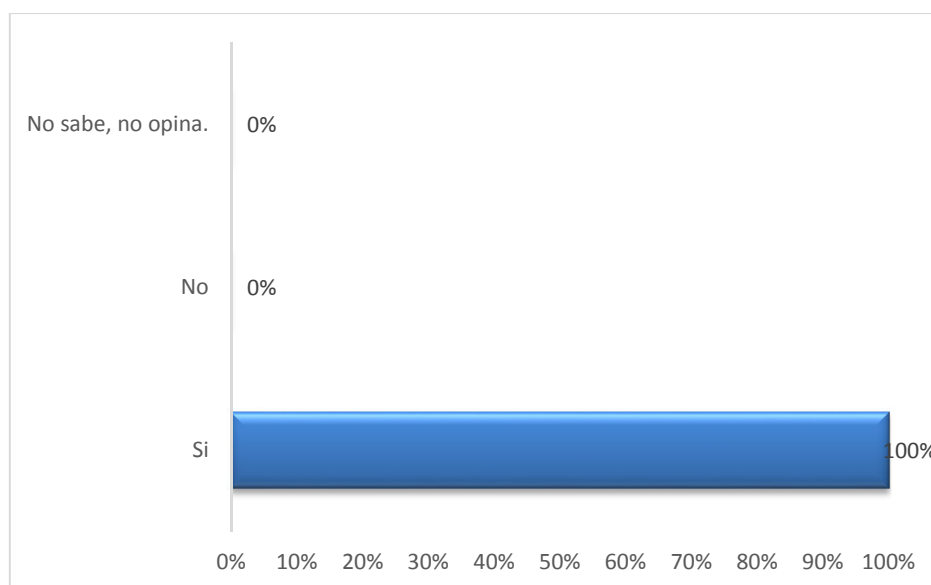
Gráfico 5.14
Cambios Legislativos: Influencian en la determinación y pago de impuestos



Adicionalmente se ha observado las respuestas de los encuestados que pertenecen a un régimen en investigación. Un 56% de los encuestados pertenecientes al RER consideran que los cambios legislativos han influenciado en la determinación y pago de impuestos, mientras que un 68% de los encuestados pertenecientes al NRUS considera que no ha tenido mayor influencia en los pagos que efectúa mensualmente.

5.1.2.4.3 Orientación de SUNAT: Cambios legislativos

Gráfico 5.15
Orientación de SUNAT

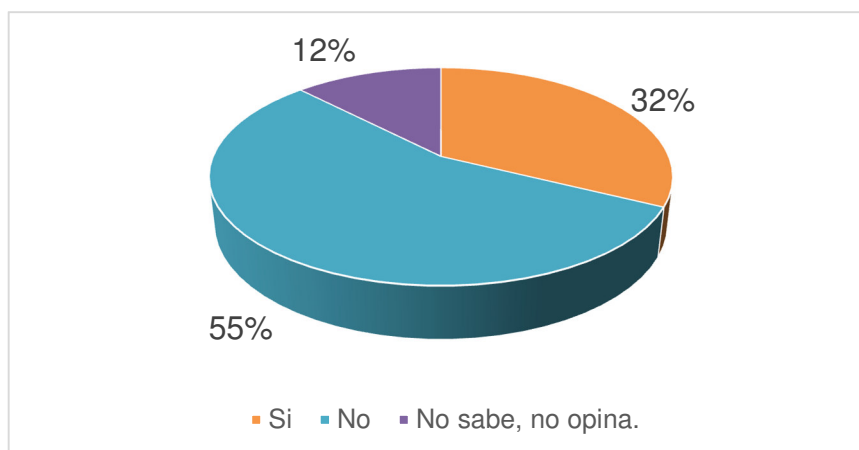


Una de las preguntas que se realizó a los encuestados fue si consideraban si la orientación de SUNAT era importante frente a los cambios legislativos. El 100% de los encuestados consideraban que era importantísimo que la SUNAT hiciera campañas para orientar al contribuyente, porque muchas veces cuando hacen los cambios legislativos no pueden aprovechar la nueva legislación, además que ellos afirman no tener tiempo para informarse, debido a que ellos dirigen sus negocios. Esta pregunta no tiene la finalidad de evaluar la calidad de la orientación que imparte la SUNAT en sus capacitaciones.

5.1.2.5 Instituciones Públicas

5.1.2.5.1 Centro de atención al contribuyente

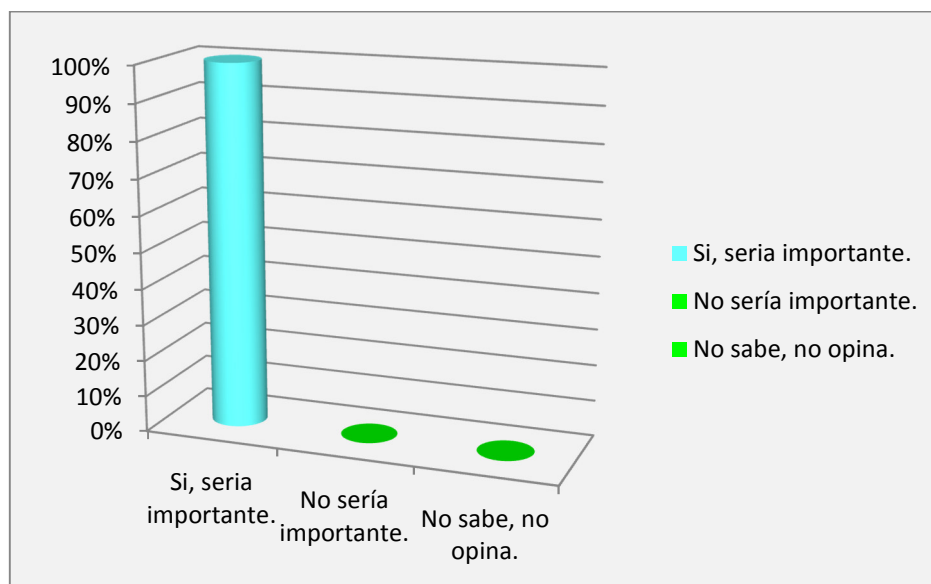
Gráfico 5.16
Centros de Atención al Contribuyente: Suficientes



A los encuestados, se les hizo una pregunta relacionada a si eran suficiente los centros de atención al contribuyente localizados en su distrito (ciudad). El 55% de ellos afirmaron que no eran suficientes, seguidamente de que estas en su mayoría se encuentran lejos y/o la capacidad de las mismas era muy reducida. Adicionalmente señalaron que tomaba tiempo hacer las consultas y/o tramites, por lo que consideraban que estos debían seguir descentralizándose.

Cabe rescatar que un 12% de los encuestados no estuvo a favor ni en contra de la cantidad de centros de atención al contribuyente que hay en su distrito.

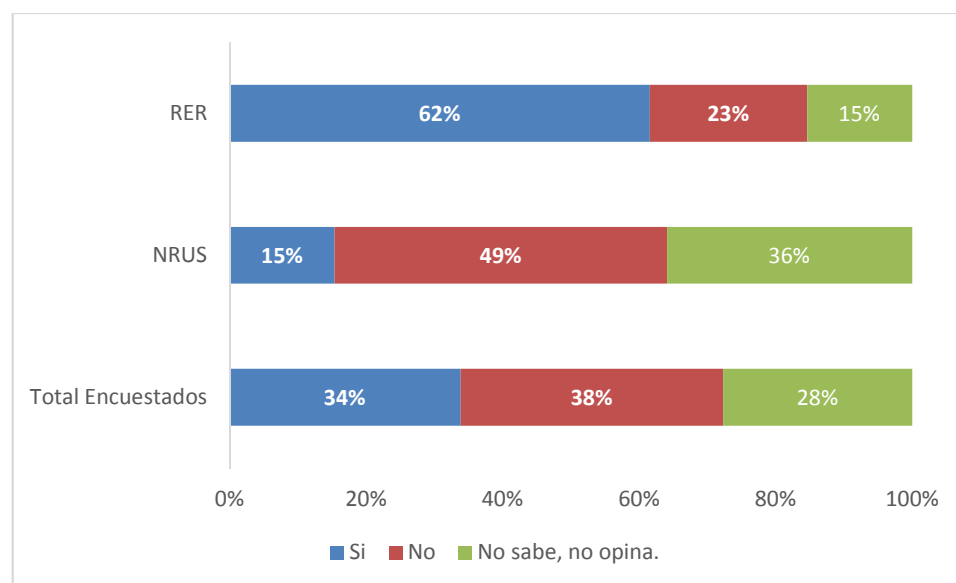
Gráfico 5.17
Centros de Atención al Contribuyente: Campañas tributarias cerca al centro de producción



Ante la pregunta si SUNAT debía hacer campañas cerca a los centros de producción, los encuestados en su totalidad coincidieron que sería importante que SUNAT haga este tipo de campañas tributarias cerca de su centro de producción con regularidad, ya que ellos ahorrarían tiempo (en acudir a SUNAT) y SUNAT podría sacar mayor provecho de que ellos estén actualizado, reflejándose en un pago oportuno de los impuestos y en una correcta aplicación de los cambios legislativos.

5.1.2.5.2 Central de consultas

Gráfico 5.18
Central de Consultas: ¿Éxito?



Acerca de la atención de SUNAT vía telefónica, los encuestados tienen una opinión bastante dividida, ya que el 34% de los encuestados afirma que la SUNAT ha tenido éxito con su central de consultas, mientras que un 38% sostuvo que SUNAT no ha tenido éxito y un 28% no podía afirmar ni negarlo, ya que en muchos casos no había utilizado dicha herramienta.

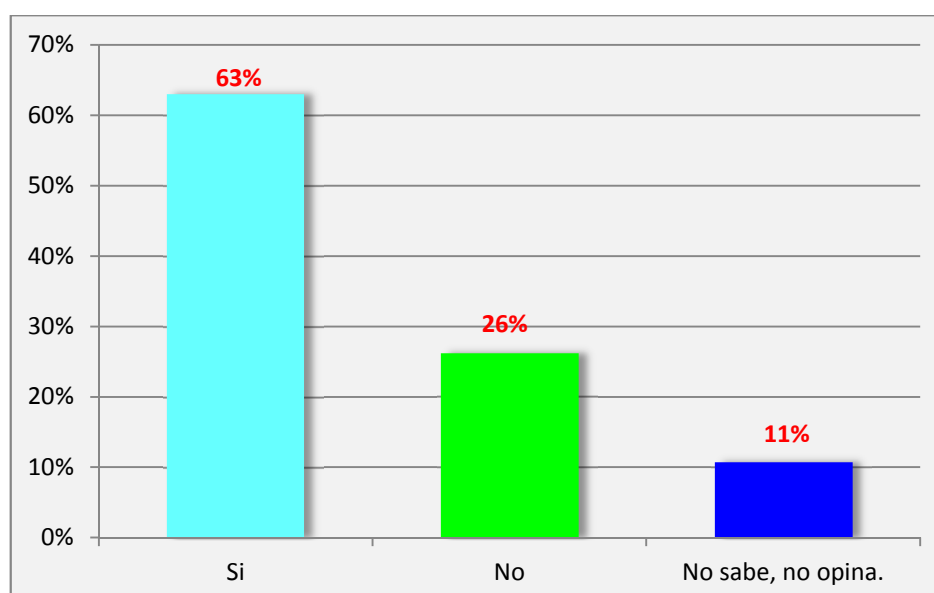
Analizando las respuestas del RER, podemos ver que ellos en su mayoría (62%) afirman que esta herramienta ha tenido éxito, mientras solo un 23% afirma que no la ha tenido. Al indagar a profundidad algunos de ellos mencionaron que algunas veces había dos a más respuestas por una misma consulta y que estas fueron consultas muy largas, es decir el tiempo de atención no fue muy rápido.

En relación a los contribuyentes del NRUS, es un panorama distinto, puesto que solo el 15% consideró que la SUNAT ha logrado éxito, mientras un 49% considera que no es de mucha ayuda y que se torna costosa por el tiempo de demora en la atención.

Es importante mencionar que la central de consultas no solamente se da vía telefónica, sino también vía chat, el cual lleva el nombre de “chat tributario” mediante internet. En atención a esta herramienta, es importante señalar que SUNAT debe de promover que las herramientas con las que cuenta sean utilizadas al 100% y que sean de conocimiento de todos sus contribuyentes.

5.1.2.5.3 Instituciones Públicas: Facilitan la declaración, presentación y pago de Impuestos

Gráfico 5.19
Instituciones Públicas: Facilitan la presentación y el pago de Impuesto



En relación a las facilidades que dan las Instituciones Públicas (SUNAT) para la presentación y el pago de impuestos, los encuestados afirman en su mayoría (63%) que en los Centros de atención al contribuyente si hay una correcta orientación para hacer la declaración y pago; sin embargo el factor negativo que algunos señalaron, es la capacidad que tiene cada centro de atención al contribuyente.

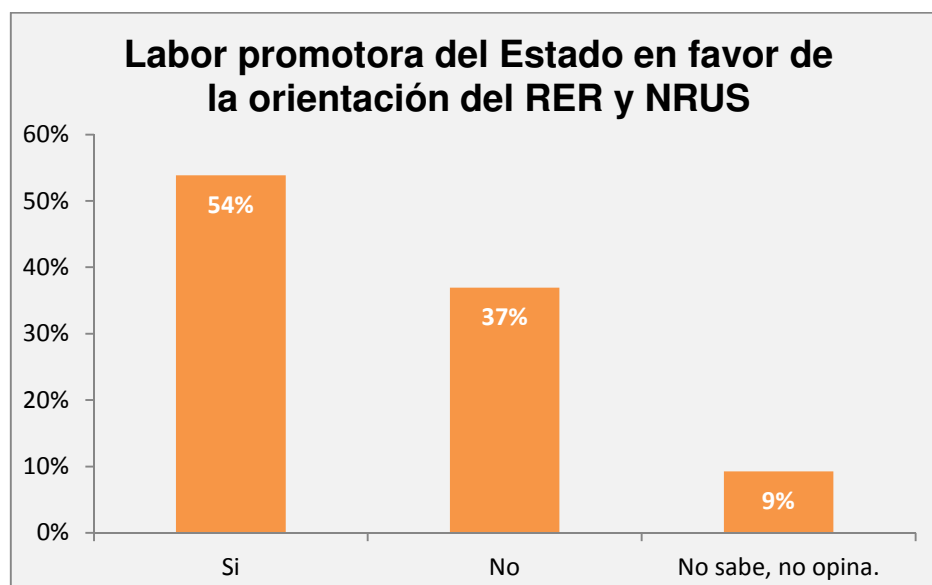
En atención a esto, la SUNAT ha establecido la “Guía de Pago Fácil”¹¹ para los contribuyentes del NRUS, el cual consiste en acercarse a un banco con

¹¹ <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/trabajadores-del-hogar/declaracion-y-pago-de-trabajadores-del-hogar/6583-02-declaracion-y-pago-en-bancos-autorizados-pago-facil>

el formulario llenado “Guía de pago fácil: Nuevo régimen único simplificado” y poder hacer su pago correspondiente.

5.1.2.5.4 Labor promotora del Estado en favor de la orientación del RER y NRUS

Gráfico 5.20
Labor promotora del Estado en favor de la orientación del RER y NRUS



La opinión de los encuestados respecto a la labor promotora del Estado en favor de la orientación del RER y NRUS, ha sido positiva, ya que un 54% considera que el Estado está realizando su labor de manera efectiva, mientras que solo un 37% considera que no lo hace de la mejor manera y un 9% no ha hecho una opinión acerca de esta pregunta.

5.1.3 Desarrollo de la segunda hipótesis específica

Para la presente hipótesis se ha realizado una comparación entre el presupuesto del sector público anual, a partir del año 2010 al 2014, con la recaudación histórica anual de los mismo años. Sobre estos datos se obtuvo el siguiente resumen de ingresos ordinarios como parte de la estructura del financiamiento del presupuesto nacional de cada año.

Tabla 5.5
Presupuesto del Sector Público
(Expresado en millones)

Año	Ingr. Ordinarios	% Crecimiento
2009	47,433	Base
2010	53,192	12.14%
2011	59,231	11.35%
2012	61,676	4.13%
2013	74,802	21.28%
2014	82,977	10.93%

Fuente: Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2009, 2010, 2011, 2013 y 2014.
Adaptación propia

Es importante mencionar que el presupuesto del sector público tiene cinco (5) ítems en su financiamiento; recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, donaciones y transferencias, y recursos determinados. Sobre estos, se ha tomado como punto de comparación únicamente los ingresos ordinarios, el cual ha sido definido por el Ministerio de Economía y Finanzas, del siguiente modo:

Los cuales son los correspondientes a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicio bancario; los cuales son están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación. (MEF, 2017, Anexo 4: Clasificador de fuentes de financiamiento)

En la tabla 5.5 se ha establecido un crecimiento en base a la ley del presupuesto público anual, sobre la base del año 2009; ya que se está estudiando este fenómeno desde el año 2010. Como se puede apreciar en dicha tabla, el Estado ha establecido un porcentaje de crecimiento sobre el presupuesto del año anterior, siendo así que, en el año 2013 se obtuvo la mejor proyección de ingresos ordinarios con un 21,28%.

En cuanto al RER, se han tomado los datos de la recaudación fiscal de la SUNAT del año 2009 al año 2014, tomando como base de crecimiento el año 2009 frente al 2010.

Tabla 5.6
Recaudación Fiscal (RER)
(Expresado en millones)

Año	Recaud. Anual	% Crecimiento
2009	89	
2010	118	32.39%
2011	153	29.88%
2012	202	32.03%
2013	246	21.68%
2014	275	11.94%

Fuente: SUNAT - Estadísticas y Estudios - Ref. Cuadro N° 1
Ingresos del Gobierno Central Consolidado, 1985 - 2015
Adaptación propia

En la tabla 5.6 se ha establecido que la SUNAT, ha aumentado la recaudación a dos dígitos, siendo su mejor porcentaje de crecimiento en el año 2012 con un 32.03%. Es importante mencionar que en el año 2014 se tiene un aumento muy pequeño en relación a los años que le anteceden; sin embargo, se ha logrado el porcentaje planteado por el presupuesto del sector público y únicamente se ha tenido un acercamiento al mínimo planteado en los años 2013 y 2014.

En cuanto al NRUS, se ha tomado los datos de la recaudación fiscal de la SUNAT del año 2009 al año 2014, tomado como base de crecimiento el año 2009 frente al año 2010.

Tabla 5.7
Recaudación Fiscal (NRUS)
(Expresado en millones)

Año	Recaud. Anual	% Crecimiento
2009	98	
2010	108	9.82%
2011	118	9.14%
2012	133	12.92%
2013	147	10.49%
2014	158	7.71%

Fuente: SUNAT - Estadísticas y Estudios - Ref. Cuadro N° 1
Ingresos del Gobierno Central Consolidado, 1985 - 2015
Adaptación propia

En la tabla 5.7 se muestra la recaudación fiscal y su crecimiento respecto del año anterior, del cual se observa que el NRUS siempre ha estado por debajo del 13%

en crecimiento sobre la recaudación. Este hecho es importante, ya que con las cifras mostradas por la SUNAT no se ha llegado a los límites mínimos propuestos por la Ley del presupuesto del sector público, años como el 2010, 2011, 2013 y 2014, los cuales han tenido un crecimiento menor por 2.33%, 2.21%, 10.79% y 3.22%, respectivamente. Es importante destacar que para el año 2012 la recaudación del NRUS logró un crecimiento mayor de 8.79% sobre el mínimo planteado por la Ley del presupuesto del sector público.

5.2. Pruebas de hipótesis

5.2.1 Hipótesis General

Hipótesis nula: El aumento de la formalización de los contribuyentes acogidos al RER y NRUS, no tiene una relación directa con la mayor recaudación del Estado.

Hipótesis alternativa: El aumento de la formalización de los contribuyentes acogidos al RER y NRUS, tiene una relación directa con la mayor recaudación del Estado.

Coeficiente de correlación

$$r = 0.918993$$

Es evaluado en el rango de $[-1,1]$, siendo el valor más cercano al -1 como una relación fuerte y negativa, mientras que un valor cercano al 1 es una relación fuerte y positiva.

Para la presente investigación el coeficiente hallado tiene una relación directa (+) y fuerte.

Resultado= RECHAZA H_0

El grado de asociación de “la formalización de los contribuyentes acogidos al RER) y NRUS” con “la recaudación de los contribuyentes acogidos al RER y NRUS” tienen una correlación directa y fuerte de $r=0.918993$.

De los resultados se obtiene $r^2 = 0.844548$, [explicación]. De lo antes afirmado, concluimos que existe evidencia muestral para rechazar la hipótesis nula de la investigación, así mismo aceptar la hipótesis alternativa.

Conclusión:

“El aumento de la formalización de los contribuyentes acogidos al régimen especial de renta (RER) y al nuevo régimen único simplificado (NRUS), tiene una relación directa con la mayor recaudación del Estado”.

5.2.2 Primera Hipótesis Específica

De la primera hipótesis específica, mediante el estudio se probó lo siguiente:

Los contribuyentes acogidos al RER y NRUS, no están debidamente informados sobre las acciones a tomar para beneficiarse con las normas jurídicas.

De acuerdo a los resultados presentados, tenemos que un 3% de los encuestados tienen un conocimiento por encima del aceptable, mientras que un 11% cuenta con un conocimiento suficiente para el régimen en el cual se encuentran, mientras los contribuyentes que poco y nada de conocimiento tienen representan un 38% y un 48% de los encuestados respectivamente.

Adicionalmente se ha podido establecer que

5.2.3 Segunda Hipótesis Específica

De la segunda hipótesis específica, se planteó lo siguiente:

El Estado no ha conseguido los objetivos de recaudación planteados en relación con los contribuyentes acogidos al RER y al NRUS.

De acuerdo a los resultados presentados, se ha podido establecer, sobre la base de la Ley del presupuesto del sector público, que el crecimiento en ingresos ordinarios (de parte de SUNAT), ha sido eficiente en cuanto a la recaudación fiscal de los contribuyentes del RER, sin embargo tenemos un escenario más desalentador en cuanto a los contribuyentes del NRUS, ya que estos solo lograron superar el crecimiento de recaudación tributaria en el

año 2012, mientras los demás años están por debajo del mínimo planteado por la mencionada Ley.

De lo antes expuesto, la hipótesis se modificó, quedando de la siguiente manera:

El Estado no ha conseguido los objetivos de recaudación planteados en relación con los contribuyentes acogidos al NRUS, mientras que la recaudación del RER ha logrado las expectativas planteadas.

5.3 Discusión de resultados

En relación al objetivo general, se ha empleado el método de regresión lineal simple se ha logrado establecer una relación entre la formalización tributaria y la recaudación tributaria. Esta relación ha llegado al 91.89%, con lo que se determinó que estas variables tienen una correlación directa y fuerte.

Considerando esta Relación, el Estado podría aplicar la teoría de los juegos con la finalidad de inducir a los contribuyentes a la formalización, por medio de plantear normas que beneficien a los contribuyentes del RER y NRUS.

Es importante mencionar en este punto que el Estado tiene por finalidad buscar un fin común (“Teoría del Estado”); es decir dar calidad de vida a los ciudadanos, la protección, salud, educación, entre otras. Para que el Estado pueda cumplir con hacer todo lo mencionado, debe de buscar una mejor recaudación fiscal, mediante la aplicación de normas tributarias.

En cuanto al primer objetivo secundario, los contribuyentes encuestados, han dado su opinión sobre 15 preguntas de la encuesta formulada. Un tema a tratar fue el conocimiento de los cambios legislativos, del cual se obtuvo que el 68% de los encuestados que pertenecen al NRUS consideran que no tienen “nada” (ningún) conocimiento de los cambios legislativos relacionado al régimen al que pertenecen que se han llevado a cabo en el Perú. Sin embargo, solo el 16% de los encuestados pertenecientes al RER consideran que no tienen “nada” (ningún) conocimiento. Conviene destacar que las empresas del NRUS son las más numerosas, las que menos impuestos pagan y las que menos formalidades llevan, por lo que deberían de conocer ya no solamente que obligaciones tienen, sino que beneficios les da la legislación.

También se preguntó a los encuestados, su opinión acerca de si los centros de atención al contribuyente localizados en su distrito eran suficientes, a lo que el 55% consideró que no eran suficientes; por diversos motivos, algunos por la localización, porque no habían en su distrito, ni en uno cerca de su distrito, otros por el tiempo que toma hacer las consultas y/o tramites, entre otras. A consecuencia de esto, se hizo una pregunta si sería importante que la SUNAT hiciera campañas tributarias cerca a sus centros de producción

(empresas), a lo que todos consideraron que sería importante porque podrían invertir menos tiempo en trasladarse hasta los centros de atención al contribuyente.

Adicionalmente se consultó a los encuestados acerca de su participación en capacitaciones que impartía la SUNAT, es decir capacitaciones en temas tributarios y de cambios legislativos, del cual se obtuvo que el 62% de los encuestados que pertenecen al RER no se ha capacitado, mientras que para el NRUS esta cifra llega al 75%, cifras que deben alarmar al Estado; ya que el mayor número de empresa en el Perú son las que pertenecen al RER y al NRUS, y esto se muestra en el porcentaje de MYPES (grupo de contribuyentes al que pertenecen) que en el año 2013 representaron al 99.02% del total de contribuyentes inscritos en el RUC y en el año 2014 llegaron al 99.03%.

De lo expuesto podemos hacer una comparación con la encuesta realizada por el INEI en el año 2013, de la cual tomamos una de sus variables en estudio, las capacitaciones. Dentro de esta encuesta, se determinó que del 100% de las capacitaciones a las que acuden las microempresas (grupo de empresas que pertenecen el RER y el NRUS), solamente el 9.70% asiste a una capacitación relacionada con la formalización, es decir, para tener conocimiento acerca de los cambios legislativos que afectan al régimen al que pertenecen, en consecuencia un 90.30% de los encuestados no ha participado en capacitación alguna relacionada a la formalización, un porcentaje que avala el de la investigación en desarrollo, la cual llega a un 62% para el RER y un 75% para el NRUS.

Para el segundo objetivo específico, después del análisis, se determinó que los únicos que han logrado el objetivo planteado por la Ley del Presupuesto del sector público, fue la recaudación tributaria de los contribuyentes del RER. Caso distinto es la recaudación tributaria de los contribuyentes del NRUS, donde se ha logrado superar el porcentaje de crecimiento únicamente en el año 2012.

CONCLUSIONES

1. Queda demostrado que la formalización tributaria y la recaudación tributaria de los contribuyentes del RER y el NRUS es directamente proporcional. Dado que se logró determinar dicha relación, empleando el método de regresión lineal simple. Esta relación se estableció en 91.89%, siendo una relación directa y fuerte, es decir que un aumento en la formalización tributaria, dará una mayor recaudación tributaria.
2. En los años en revisión, los contribuyentes del RER y del NRUS han aumentado en el Registro Único de Contribuyentes, en un 35.47% del año 2010 al 2014. Al ser este porcentaje considerable, el Estado debería de preocuparse porque estas empresas estén debidamente informadas, ya que el 48% de los encuestados considera que no está debidamente informados de los cambios legislativos que afectan al régimen al que pertenecen, mientras un 38% considera que tienen poco conocimiento.
3. El INEI en la encuesta a las MYPES del año 2013, determinó que sólo el 9.7% de los encuestados afirmó acudir a capacitaciones de temática “formalización”, un porcentaje que avala el de la investigación en desarrollo, ya que de la encuesta realizada en la presente tesis, se llega a que un 62% de contribuyentes encuestados pertenecientes al RER no ha asistido a una capacitación de SUNAT, mientras que un 75% no asistió de los contribuyentes del NRUS.
4. Los contribuyentes encuestados en su mayoría consideran que formalizarse es importante (100%) y que pagar impuestos tiene la misma importancia.
5. El Estado ha logrado el objetivo de recaudación, en base a una comparación y proyección de la Ley de presupuesto para el sector público, en cuanto al RER, pero no ha tenido la misma suerte con el NRUS, ya que estos contribuyentes únicamente han logrado superar la proyección de ingresos en el año 2012.

RECOMENDACIONES

1. El Estado debería hacer campañas tributarias cerca de los centros de producción; ya que esto crea conciencia tributaria, reafirma la relación contribuyentes-SUNAT, disminuye el tiempo de inactividad de los centros de producción, entre otros.
2. El Estado debería de promover, para el RER y NRUS, normas que sean de fácil comprensión; así mismo promoverlas para que la mayoría de contribuyentes puedan beneficiarse de estas.
3. SUNAT debería seguir con su política de descentralización, ya que los contribuyentes sentirían que esta institución se preocupa por los contribuyentes y a su vez, los informales sentirían que el Estado está supervisando que todos deben estar dentro de la formalidad.
4. El Estado debería seguir promoviendo que los procesos administrativos en las entidades públicas como SUNAT, sean de menor duración.
5. Una finalidad del Estado no debe solamente ser buscar una mayor recaudación, ya que al formalizarse las empresas generan trabajo, aumento de la producción nacional, aumentan las estadísticas positivas para el país, entre otros.

BIBLIOGRAFÍA

1. Alonso, L. & Otros (2010). *Temas prácticos de derecho tributario*. En L. & Alonso, Temas prácticos de derecho tributario. Barcelona, Ediciones Atelier.
2. Banco Central De Reserva del Perú (BCRP), diciembre de 2014. Memoria 2014. Recuperado de <http://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/memoria-anual/memoria-2014.html>
3. Banco Central de Reserva del Perú (BCRP), junio de 2010, Guía Metodologica de la Nota Semanal. Recuperado de <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Guia-Metodologica/Guia-Metodologica.pdf>
4. Castillo J. (2008). ¿Existe Inadecuación de la Legislación referente a las MYPES con respecto a la problemática de su informalidad? Tesis de Maestría. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú.
5. De Azcárate P. (1872). *Obras Completas de Platon: La República*. Madrid. Editorial Medina y Navarro editores.
6. Hall, J. & Ikenberry, J. (1981). *El Estado*. México. Nueva imagen.
7. Hermann H. (1987). *Teoría del Estado*. Editada por el Fondo de Cultura Económico. Traducción de Luis Tobio. México.
8. Hernandez R. (2014). Metodología de la investigación, México, Editorial Mc Graw Hill.
9. Instituto de Administración Tributaria y Aduanera. (2012). *Cultura Tributaria, Libro de consulta*. ISBN 978-9972-9787-5-3. Lima. Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera (SUNAT).

10. INEI, junio de 2015. Compendio Estadístico Perú 2015. Recuperado de
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1253/compendio2015.html
11. INEI, mayo de 2014. Producción y Empleo Formal en el Perú: Cuenta Satélite de la Economía Informal 2007-2012. Recuperado de
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1154/libro.pdf
12. INEI, febrero de 2014. Resultado de la Encuesta de Micro y Pequeña Empresa, 2013. Recuperado de
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/785DB90DB724EC8905257D88005ABDC9/\\$FILE/9.resultado_encuesta_micro_peque%C3%B1a_empresa.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/785DB90DB724EC8905257D88005ABDC9/$FILE/9.resultado_encuesta_micro_peque%C3%B1a_empresa.pdf)
13. Jellinek, G. (2000). *Teoría General del Estado*. México. Edición Fondo de Cultura de Economía.
14. Kelsen, H. (2005). *Teoría General del Estado*. México. Edición: Coyoacán.
15. Matteucci, M. (05 de Marzo de 2014). La Definición De Conciencia Tributaria Y Los Mecanismos Para Crearla. Recuperado de
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-de-conciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>
16. Morales, J. (2014). Simplificación Tributaria del Régimen de Pequeños Contribuyentes como medida para eficientar la recaudación. Tesis de maestría. Universidad Autónoma de Querétaro. México.

17. Moran D. (2003). La informalidad en el proceso de desarrollo de las micro y pequeñas empresas textiles y de confecciones de Gamarra frente a la normativa vigente. Tesis de Maestría. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú.

18. Ministerio de Economía y Finanzas, Glosario de términos tributarios. Recuperado de
http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&task=list&glossid=1&letter=R&Itemid=101040&lang=es

19. Neumann, J. & Morgenstern, O. (1944). Theory of Game and Economic Behavior, Princeton (NJ), Editorial Princeton University Press.

20. Paredes B. (2005). Percepción Del Pequeño Contribuyente Y De La Administración Tributaria Sobre El Régimen Simplificado De Tributación (Proyecto Aprobado En Primera Discusión) Caso: Municipio Libertador Del Estado Mérida. Tesis de Maestría. Universidad de los Andes. Venezuela

21. Ramirez, A. (1985). Derecho Tributario Sustancial y Procedimental, Colombia – Bogotá. Editorial Temis.

22. Resolución de Superintendencia N° 210-2004/SUNAT. Diario oficial el Peruano, Lima, Perú, 18 de setiembre 2004.

23. Rousseau, J. (1999). *Contrato Social*. Editado por elaleph.com. Recuperado de:
[http://www.enxarxa.com/biblioteca/ROUSSEAU%20El%20Contrato%20Soci al.pdf](http://www.enxarxa.com/biblioteca/ROUSSEAU%20El%20Contrato%20Social.pdf)

24. Sandoval, Posso Y Quispe (2012). El Régimen legal peruano de las Micro y pequeñas empresas y su impacto en el desarrollo nacional. Tesis de Maestría. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Perú

25. Superintendencia Nacional De Administración Tributaria (SUNAT). Centro de atención al usuario. (2016). *Obligaciones tributarias*. [Tríptico] Lima: SUNAT.
26. Superintendencia Nacional De Administración Tributaria (SUNAT), Glosario tributario. Recuperado de <http://www.guiatributaria.sunat.gob.pe/glosario-tributario.html>
27. Superintendencia Nacional De Administración Tributaria (SUNAT). (Setiembre 2001). Como Iniciar un Negocio. Recuperado de http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut100/procedimiento.htm
28. Superintendencia Nacional De Administración Tributaria (SUNAT). Estadísticas y Estudios. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/>
29. Talledo, Cesar (2013). Manual de Código Tributario. Lima, Economía y finanzas.

ANEXOS

Anexo I: Matriz de Consistencia

PREGUNTAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	Definición Operativa de las Variables	POBLACION Y MUESTRA	METODOLOGIA TIPO DE INVESTIGACION DISEÑO DE INVESTIGACION
Pregunta Principal: ¿El aumento de la formalización de los contribuyentes acogidos al RER y NRUS, ha contribuido con el aumento de la recaudación tributaria el Perú?	Objetivo Principal: Determinar la relación entre formalización de los contribuyentes acogidos al RER y al NRUS y su recaudación tributaria.	Hipótesis Principal: El aumento de la formalización de los contribuyentes acogidos al RER y al NRUS, tiene una relación directa con la mayor recaudación del Estado.	Variable - Independiente: X1: Formalización de los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS. X2: Conocimientos de los cambios legislativos del régimen al que pertenecen. X3: Proyección de la recaudación de los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS. Indicadores I1: Número de empresas formalizadas. I2: Frecuencia de cambios. I3: Porcentaje respecto al año anterior.	X1: SUNAT lo utiliza para poder medir la brecha de informalidad. X2: Representan al grado de conocimiento de los cambios legislativos. X3: Es la base de la Ley del Presupuesto del Sector Público para el respectivo año fiscal.	Las empresas de todo el Perú que pertenecen al RER) y al NRUS.	Tipo de investigación: Correlaciona tanto para el objetivo general como para el segundo objetivo específico. Para el primer objetivo específico va ser de tipo explicativo
Preguntas Secundarias: 1.- ¿Los contribuyentes del RER y NRUS están debidamente informados sobre los cambios legislativos que afectan al régimen al que pertenecen? 2.- ¿El Estado ha alcanzado los objetivos de recaudación con la formalización de las empresas del RER y NRUS?	Objetivos Secundarios: 1.- Analizar el grado de conocimiento de los contribuyentes del RER y NRUS frente a los cambios legislativos que afectan al régimen al que pertenecen. 2.- Analizar el cumplimiento de los objetivos de recaudación que hace el Estado en relación a la recaudación de las empresas del régimen RER y NRUS.	Hipótesis Secundarias: 1.- Los contribuyentes acogidos al RER y NRUS no están debidamente informados sobre los cambios legislativos que afectan al régimen al que pertenecen. 2.- El Estado no ha conseguido los objetivos planteados para el otorgamiento de beneficios para los contribuyentes acogidos al RER y NRUS en la realidad.	Variable - Dependiente: Y1: Recaudación tributaria de los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS. Y2: Cambios normativos que aplica a los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS. Y3: Evaluación de la recaudación fiscal de los contribuyentes inscritos en el RER y NRUS. Indicadores I1: Nuevos Soles. I2: Nivel de capacitación. Nivel de aceptación Nivel de beneficio I3: Grado de cumplimiento de proyecciones.	Y1: Es el producto final de refleja el total de lo recaudado en un año fiscal. Y2: Representa el conjunto de actualizaciones de las normas legales. Y3: Es el producto de la comparación de la proyección de la recaudación y lo que finalmente recaudó SUNAT.	Para el objetivo principal y segundo objetivo secundario, se va ser trabajado con la totalidad de la población. Mientras que para el primer objetivo secundario va ser realizado mediante muestra no probabilístico.	Diseño de investigación: No experimental, ya que estos eventos están pasando o han pasado

Anexo II: Indicadores de Variables Dependientes

Variables	Objetivos	
	Definición de Variables	Definición Operativa de las Variables
Formalización de los contribuyentes	Número de empresas que se incorporan a un Régimen Tributario.	SUNAT lo utiliza para poder medir la brecha de informalidad.
Cambios normativos	Son las nuevas incorporaciones legales a determinadas normas	Representa el conjunto de actualizaciones de las normas legales.
Proyección de la recaudación	Son aquellos recursos que el Estado espera recaudar en un año fiscal.	Es la base de la Ley del Presupuesto del Sector Público para el respectivo año fiscal.
Recaudación tributaria	Cantidad de nuevos soles que es percibido por SUNAT.	Es el producto final de refleja el total de lo recaudado en un año fiscal.
Acciones frente al cambio normativo	Son aquellas acciones que hacen los contribuyentes frente al cambio del cuerpo normativo del régimen al que pertenezca	Forma cómo reaccionan los contribuyentes frente a cada cambio legislativo.
Evaluación fiscal de la recaudación	Uso de la medición del desempeño fiscal en un año fiscal frente a su objetivos de recaudación.	Es el producto de la comparación de la proyección de la recaudación y lo que finalmente recaudó SUNAT.

Anexo III: Encuesta

- 1.- ¿A qué régimen pertenece?
 - a. Régimen Mype Tributario
 - b. Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER)
 - c. Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)
 - d. Régimen general.
- 2.- ¿Cuántos años tiene en dicho régimen?
 - a. Menos de un año.
 - b. Entre uno (1) y tres (3) años
 - c. Entre tres (3) y cinco (5) años
 - d. Más de cinco (5) años
- 3.- ¿En cuántas capacitaciones de SUNAT ha participado?
 - a. Ninguna
 - b. 1 capacitación.
 - c. 2 capacitaciones.
 - d. 3 capacitaciones.
 - e. Más de 3 capacitaciones.
- 4.- ¿Considera usted que formalizarse es importante?
 - a. Si
 - b. No
 - c. No sabe, no opina.
- 5.- ¿Considera usted que tributar por parte de las empresas del régimen a cual corresponde es importante?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe, no opina.

6.- ¿Considera usted que los cambios en la tributación para el régimen al cual pertenece ha sido positivo?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe, no opina.

7.- ¿Considera usted que los cambios en la legislación fiscal ha beneficiado en la determinación y presentación de los impuestos mensuales y anuales?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe, no opina.

8.- ¿Considera usted que el cambio de legislación fiscal ha influido en el pago del impuesto mensual y anual?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe, no opina.

9.- ¿Considera usted que las instituciones públicas (SUNAT) facilitan presentación, declaración y pago del impuesto mensual y anual?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe, no opina.

10.- ¿Considera usted que las instituciones públicas (SUNAT) localizadas en su distrito (ciudad) son suficientes?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe, no opina.

11.- ¿Considera usted que la orientación que brinda SUNAT es importante frente a los cambios legislativos?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe, no opina.

12.- ¿Considera usted que existe una labor promotora del Estado (SUNAT) a favor de la orientación a las empresas del régimen al que pertenece?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe, no opina.

13.- ¿Tiene usted algún conocimiento acerca de los nuevos cambios legislativos?

- a. Mucho
- b. Suficiente
- c. Poco
- d. Nada

14.- ¿Considera usted que la SUNAT ha tenido éxito con el apoyo del "consulta tributaria vía teléfono"?

- a. Si

- b. No
- c. No sabe, no opina.

15. ¿Considera importante que SUNAT debería hacer campañas tributarias cerca de su empresa?

- a. Si, sería importante.
- b. No sería importante.
- c. No sabe, no opina.

